



Landeshauptstadt
Mainz

Wirtschaftsplan für die Landeshauptstadt Mainz der Beteiligung

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

2024



Planungsperiode

2024

Name der Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

Thema		Seite
0	<u>Plananahmen</u>	3
1	<u>Gewinn- und Verlustrechnung</u>	5
2	<u>Bilanz</u>	6
3	<u>Investitionen</u>	8
4	<u>Kapitalflussrechnung</u>	9
5	<u>Stellenübersicht</u>	10
6	<u>Kennzahlen Beteiligung</u>	11
7	<u>Glossar</u>	12

Verwendete Abkürzungen

AfA	A bschreibung für A bnutzung
CAGR	C ompound A nnual G rowth R ate (durchschnittliches jährliches Wachstum)
EBIT	E arnings B efore I nterest and T axes (Ergebnis vor Zinsen und Steuern)
GJ	G eschäftsjahr
GuV	G ewinn- und V erlustrechnung
lfd. Jahr	L aufendes J ahr (kumulierter Jahres-Ist-Wert)
PROG.	P rognose Jahresendwert
Q	Q uartal
ROCE	R eturn O n C apital E mloyed (Rentabilität des eingesetzten Kapitals)
T€	T ausend E uro
VJ	V orjahr

Eingabefelder

Gesperrte Zellen (Automatisch berechnet)

Operative Planung 2024 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr
Gesellschaft

2024
Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

Wesentliche Annahmen für den Erfolgs-, Vermögens- und Liquiditätsplan 2024	Betrifft folgende Position der GuV	Betrifft folgende Position der Bilanz
1. Die Umsatzerlöse aus Raummieten betragen rund 447 T€ und die Umsatzerlöse für die Dauermieverhältnisse (z.B. Kitas, Ortsverwaltungen, Tanzsporthalle Lerchenberg) betragen rund 401 T€.	Umsatzerlöse	
2. Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens (Erhaltene Investitionszuschüsse) betragen rund 786 T€.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	
3. Berücksichtigung von Energiekosten für den Standort Lerchenberg, daher höhere Kosten im Vergleich zu 2023.	Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
4. Berücksichtigung von Kostensteigerungen für Wartungen und Objektreinigung sowie anteilige Kosten für den Standort Lerchenberg.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	
5. Höherer Personalbedarf durch den zusätzlichen Standort Lerchenberg. Einstellung von 3 zusätzlichen Festangestellten, dafür weniger Aushilfen.	Personalaufwand	
Annahmen für die mittelfristige Finanzplanung 2025-2028		
Annahmen für den Investitionsplan 2024		
Annahmen für den Stellenplan 2024		
1. Siehe Tabellenblatt Stellenübersicht		



Operative Planung 2024 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr	2024											
Gesellschaft	Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG											
	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (TC)				
	VJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	GJ 2024	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	2025	2026	2027	2028	
Umsatzerlöse	520	1.106	672	846	174	26%	1)	1.041	1.093	1.148	1.205	
Bestandsveränderung				0								
Andere aktivierte Eigenleistungen				0								
Sonstige betriebliche Erträge	766	599	708	786	78	11%		986	986	986	986	
Betriebliche Erträge	1.286	1.705	1.380	1.633	252	18%		2.028	2.080	2.134	2.192	
-Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	139	226	226	256	30	13%		282	290	299	308	
-Aufwendungen für bezogene Leistungen	336	307	307	478	171	56%	2)	525	541	557	574	
-Aufwendungen für Objektbewirtschaftung				0								
Materialaufwand	475	533	533	734	201	38%		807	832	856	882	
-Löhne und Gehälter	294	420	371	452	81	22%	3)	461	471	480	490	
-Soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	64	90	80	102	22	27%		104	106	108	110	
Personalaufwand	358	510	451	554	103	23%		565	576	588	600	
-Planmäßige Abschreibung auf Anlagevermögen	690	701	701	789	88	13%		989	989	989	989	
-Außerplanmäßige AfA auf Anlagevermögen				0								
-Außerplanmäßige AfA auf Umlaufvermögen				0								
-Abschreibung Goodwill				0								
Abschreibungen	690	701	701	789	88	13%		989	989	989	989	
Sonstige betriebliche Aufwendungen	649	849	849	743	-106	-12%		843	852	860	869	
Betriebliche Aufwendungen	2.172	2.594	2.534	2.821	286	11%		3.205	3.249	3.294	3.340	
Betriebsergebnis	-886	-889	-1.154	-1.188	-34	3%		-1.177	-1.169	-1.160	-1.148	
Erträge aus Beteiligungen	0	0	0	0								
Ergebnis Gewinnabführung				0								
Erträge aus assoziierten Unternehmen				0								
Aufwendungen aus Verlustübernahme				0								
Beteiligungsergebnis	0	0	0	0				0	0	0	0	
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				0								
Abschreibung auf Finanzanlagen und Wertp. des UV				0								
Erträge aus anderen Wertp. und Ausleih. des Finanz-AV				0								
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	35	29	29	32	2	8%		32	31	30	29	
Zinsergebnis	-35	-29	-29	-32	-2	8%		-32	-31	-30	-29	
Finanzergebnis	-35	-29	-29	-32	-2	8%		-32	-31	-30	-29	
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				0								
Ergebnis nach Steuern	-921	-918	-1.183	-1.220	-37	3%		-1.209	-1.200	-1.190	-1.177	
Sonstige Steuern	33	33	33	33	0	-1%		33	33	33	33	
Periodenergebnis	-954	-952	-1.217	-1.253	-36	3%		-1.242	-1.233	-1.223	-1.210	
EBITDA	-229	-221	-486	-432	54	-11%		-221	-213	-203	-192	

Fußnoten



Operative Planung 2024 - Bilanz (Aktiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr

2024

Gesellschaft

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (TC)				
	VVJ 2022	VJ 2023	Prog. 2023	GJ 2024	Δ PLAN	Δ PLAN		Fußnoten	2025	2026	2027	2028
					vs.	vs.						
					Prog. VJ TC	Prog. VJ %						
AKTIVA												
Immaterielle Vermögensgegenstände	103	350	97	97	0	0%						
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.	28.177	27.864	27.628	27.028	-600	-2%		55.472	55.707	54.807	53.907	
Technische Anlagen und Maschinen	551	511	511	467	-44	-9%		587	527	467	407	
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	243	269	217	185	-32	-15%		186	186	186	186	
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	10.716	25.512	17.044	29.344	12.300	72%		1.135				
Sonstige Sachanlagen				0								
Sachanlagen	39.687	54.155	45.400	57.024	11.624	26%		57.380	56.420	55.460	54.500	
Anteile an verbundenen Unternehmen	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	
Finanzanlagen	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	
Anlagevermögen	39.816	54.530	45.522	57.146	11.624	26%		57.405	56.445	55.485	54.525	
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				0								
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen				0								
Fertige Erzeugnisse				0								
Handelswaren				0								
Grundstücke des Umlaufvermögens				0								
Geleistete Anzahlungen für Vorräte				0								
Vorräte	0	0	0	0	0	0%		0	0	0	0	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	216	30	50	30	-20	-40%		30	30	30	30	
Forderungen gegen die Stadt Mainz	1	0	0	0				0	0	0	0	
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0	0	0	0				0	0	0	0	
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	0				0	0	0	0	
Forderungen gegen Gesellschafter		0	0	0				0	0	0	0	
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	1.722	160	2.000	1.500	-500	-25%		1.500	1.500	1.500	1.500	
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.939	190	2.050	1.530	-520	-25%		1.530	1.530	1.530	1.530	
Liquide Mittel	2.277	411	669	450	-219	-33%		450	450	450	450	
Umlaufvermögen	4.216	601	2.719	1.980	-739	-27%		1.980	1.980	1.980	1.980	
Aktive latente Steuern				0								
Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag				0								
Rechnungsabgrenzungsposten				0								
Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung	1	0	3	0	-3	-100%						
Summe Aktiva	44.033	55.132	48.244	59.126	10.882	23%		59.385	58.425	57.465	56.505	

Fußnoten

Operative Planung 2024 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr **2024**
Gesellschaft **Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG**

	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen Fußnoten	Mittelfrist-PLAN (TC)				
	VVJ 2022	VJ 2023	Prog. 2023	GJ 2024	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %		2025	2026	2027	2028	
PASSIVA												
Gezeichnetes Kapital	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	
Kapitalrücklage	5.141	5.252	5.150	5.186	36	1%		5.176	5.167	5.156	5.144	
Gewinnrücklagen				0								
Genusssrechtskapital				0								
Gewinnvortrag / Verlustvortrag				0								
Periodengewinn / -fehlbetrag	-954	-952	-1.217	-1.253	-36	3%		-1.242	-1.233	-1.223	-1.210	
Eigenkapital	4.213	4.325	3.958	3.958	0	0%		3.958	3.958	3.958	3.958	
Sonderposten mit Rücklagenanteil	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	
Sonderposten für Investitionszuschüsse	32.288	47.068	36.500	48.012	11.512	32%		48.161	47.175	46.188	45.202	
Sonderposten	32.313	47.093	36.525	48.037	11.512	32%		48.186	47.200	46.213	45.227	
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				0								
Steuer-Rückstellungen				0								
Sonstige Rückstellungen	552	0	787	1.044	258	33%		1.494	1.944	2.394	2.844	
Rückstellungen	552	0	787	1.044	258	33%		1.494	1.944	2.394	2.844	
Anleihen				0								
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.530	2.490	2.472	2.414	-58	-2%		2.400	2.386	2.371	2.357	
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0	0	0								
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.155	30	601	600	-1	0%						
Verbindlichkeiten aus Finanzierung Treuhandvermögen		0	0	0								
Verbindlichkeiten ggü der Stadt Mainz		0	0	0								
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen	3	0	0	0								
Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0	0	0								
Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern		0	0	0								
Sonstige Verbindlichkeiten	3.262	1.194	3.900	3.072	-828	-21%		3.346	2.937	2.528	2.118	
Verbindlichkeiten	6.950	3.714	6.973	6.086	-887	-13%		5.746	5.323	4.899	4.475	
Erhaltene Ertragszuschüsse				0								
Rechnungsabgrenzungsposten	5		1	0		-100%						
Passive latente Steuern				0								
Summe Passiva	44.033	55.132	48.244	59.126	10.882	23%		59.385	58.425	57.465	56.505	


Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)	1.939	190	2.050	1.530			1.530	1.530	1.530	1.530
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)	4.420	1.224	4.501	3.672			3.346	2.937	2.528	2.118

Check: Bilanzsumme

0,0 0,0 0,0 0,0

0,0 0,0 0,0 0,0

Fußnoten

 Landeshauptstadt Mainz	Operative Planung 2024 - Investitionsplan										
	Investitionsplan Geschäftsjahr Gesellschaft	2024 Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG							Mittelfrist-PLAN (TC)		
	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen				
Investitionen in das Anlagevermögen (*)	VVJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	GJ 2024	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	2025	2026	2027	2028
Bürgerhaus Lerchenberg	2.829	8.000	4.100	8.800	4.700	115%		1.135			
Kita Lerchenberg	1.064	2.000	1.400	2.900	1.500	107%					
Anbau Lerchenberg	729	900	600	600							
Lerchenberg Außenanlagen 2. BA											
Große Investitionen (>500 TC)	4.621	10.900	6.100	12.300	6.200	102%		1.135			
Photovoltaikanlagen	194							50			
Veranstaltungstechnik Weisenau		165	165		-165	-100%					
Veranstaltungstechnik Lerchenberg				180							
Mittlere Investitionen (>50 TC)	194	165	165	180	15	9%		50			
Pauschalbetrag für kleine Investitionen	94	60	60	40	-20	-33%		40	40	40	40
Obligos											
Total (ohne Obligos)	4.909	11.125	6.325	12.520	6.195	98%		1.225	40	40	40

Fußnoten



Operative Planung 2024 - Kapitalflussrechnung

Liquiditätsplan Geschäftsjahr **2024**
Gesellschaft **Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG**

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)	PLAN (%)	Annahmen
	VVJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	GJ 2024	Δ PLAN vs. Prog. VJ T€	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten
Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	-954	-952	-1.217	-1.253	-36	3%	
± Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	690	701	701	789	88	13%	
± Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	272	0	0	258			
± Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-9	-600	-600	0	600	-100%	
± Gewinne (-)/Verluste (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		0	0	0			
Zunahme (-)/Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen							
± sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	80	0	0	520			
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.163	0	0	-887			
± Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten		0	0	0			
Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	-1.083	-851	-1.115	-573	542,5	-84%	
+ Einzahlungen aus erhaltenen Investitions- und Ertragszuschüssen				0			
- Auszahlungen aus Auflösung Investitions- und Ertragszuschüsse				0			
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens / immateriellen Anlagevermögens				0			
- Auszahlung für Investitionen in das Sachanlagevermögen / immaterielle Anlagevermögen	-4.919	-11.145	-6.325	-12.520	-6.195	98%	
+ Einzahlungen aus Abgängen Sachanlagen				0			
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen				0			
± Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-) aus dem Erwerb und dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten				0			
Cash Flow aus Investitionstätigkeit	-4.919	-11.145	-6.325	-12.520	-6.195,0	14%	
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten		0	0	0			
- Auszahlung aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten		60	60	0	-60	-100%	
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	1.011	952	1.153	1.253	100	9%	
- Auszahlung aus der Zahlung von Dividenden, Erwerb eigener Anteile und Eigenkapitalrückzahlungen		0	0	0			
+ Einnahmen aus Forderungskaufvertrag		0	0	0			
- Auszahlung für die Tilgung von Genussrechtkapital		0	0	0			
± Mittelveränderung aus sonstiger Finanzierungstätigkeit	6.744	11.000	4.620	11.621	7.001	152%	
Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit	7.755	12.012	5.833	12.874	7.040,7	74%	
+ Zahlungsmittelbestand zum Ende der Vorperiode	524	395	2.277	669	-1.608	-71%	
+ Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	1.753	16	-1.608	-219	1.388	-86%	
± Konzernkreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes				0			
Zahlungsmittelbestand zum Ende der Periode	2.277	411	669	450	-219	-33%	

Fußnoten



Operative Planung 2024 - Stellenübersicht

Stellenübersicht Geschäftsjahr		2024				
Gesellschaft		Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG				
Eingruppierung gemäß Stellen- beschreibung*	IST	PLAN	IST	PLAN	Annahmen	
	VVJ 2022	VJ 2023	30.09.2023	GJ 2024	Fußnoten	
Stellen-/Funktionsbezeichnung						
Geschäftsführung / Prokurist	2	2	2	2	1)	
Arbeitnehmer:innen						
Event	4	5	5	6		
Betrieb	2	2	2	4		
Marketing	2	2	2	2		
Aushilfen	19	22	21	15		
<i>Davon in Gehaltsstufe*</i>						
<i>Geringf. Beschäftigte</i>	20	23	22	16		
AT1	1	2	2	1	2), 3)	
AT2	5	5	5	8	4)	
AT3	2	2	2	3		
AT4						
AT5						
AT6						
Summe Beschäftigte/r:	29	33	32	29		
Gesamtanzahl der Stellen in VZÄ (=Vollzeitäquivalenten):	13,4	12,0	11,8	15	5)	

Fußnoten
1) Geschäftsführung unentgeltlich tätig und Prokurist auf Minijob-Basis
2) Tariferhöhung 5,5%
3) insgesamt 2 Mitarbeiter über die Arbeitsmarktförderung (Prozentuale Übernahme des Gehalts unterjährig durch Jobcenter)
4)Eröffnung Bürgerhaus Lerchenberg, damit gesteigener Personalbedarf
5) Aushilfen sind mit einem Faktor 0,2 pro Person berücksichtigt



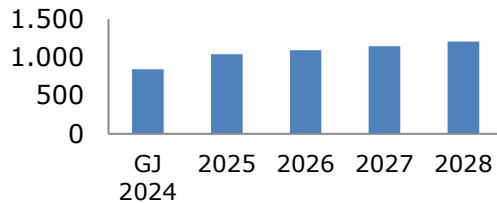
Operative Planung 2024 - Kennzahlen

PLAN Kennzahlen Geschäftsjahr
Gesellschaft

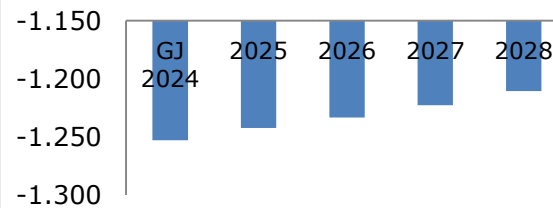
2024
Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VVJ 2022	VJ 2023	VJ 2023	GJ 2024	2025	2026	2027	2028
Umsatz	520	1.106	672	846	1.041	1.093	1.148	1.205
Periodenergebnis	-954	-952	-1.217	-1.253	-1.242	-1.233	-1.223	-1.210
EBITDA	-229	-221	-486	-432	-221	-213	-203	-192
Anzahl beschäftigte Personen	13	12	12	15	15	15	15	15
Davon Auszubildende								
Liquide Mittel	2.277	411	669	450	450	450	450	450
Liquiditätsgrad III	95%	49%	60%	54%	59%	67%	78%	93%
Working Capital	-204	-623	-1.782	-1.692	-1.366	-957	-548	-138
Operativer Cash Flow	-1.083	-851	-1.115	-573				
Eigenkapitalquote	10%	8%	8%	7%	7%	7%	7%	7%
Verbindlichkeiten (verzinst)	2.530	2.490	2.472	2.414	2.400	2.386	2.371	2.357
Planmäßige Abschreibungen	690	701	701	789	989	989	989	989
Außerplanmäßige Abschreibungen	0	0	0	0				
Investitionen	4.909	11.125	6.325	12.520	1.225	40	40	40

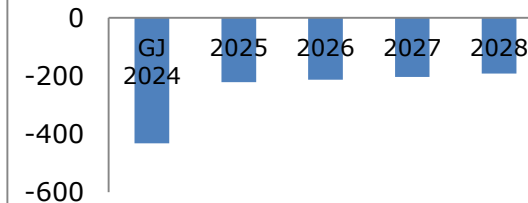
Umsatz - 5 Jahre



Periodenergebnis - 5 Jahre



EBIT - 5 Jahre





Operative Planung 2024 - Glossar

Glossar	2024
Gesellschaft	Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG
ROCE	Die Kennzahl ROCE (Return on Capital Employed) misst die Rentabilität des eingesetzten Betriebskapitals. Sie berechnet sich aus den Kennzahlen EBIT und Capital Employed und wird in Prozent gemessen. Je höher der Wert, desto besser die Rentabilität des Kapitaleinsatzes. ROCE wird automatisch berechnet.
Capital Employed	Capital Employed (Eingesetztes Betriebskapital) berechnet sich aus der Summe des Eigenkapitals und der verzinslichen Verbindlichkeiten abzüglich der liquiden Mittel. Die Kennzahl hat einen maßgeblichen Einfluss auf die Kennzahl ROCE und wird automatisch berechnet.
Periodenergebnis	Das Periodenergebnis stellt den Gewinn vor Steuern dar und berechnet sich als Betriebsergebnis zuzüglich Finanzergebnis und außerordentlichem Ergebnis. Je nachdem welcher Planungszeitraum betrachtet wird, spiegelt das Periodenergebnis den Quartalsgewinn bzw. den Jahresüberschuss wieder.
Liquide Mittel	Als Liquide Mittel eines Unternehmens bezeichnet man die Kassenbestände, Bankguthaben sowie sofort liquidierbare Vermögensgegenstände, wie zum Beispiel Wertpapiere des Umlaufvermögens. Es wird also der Teil des Vermögens umfasst, der direkt zum Begleichen von Verbindlichkeiten genutzt werden kann.
Anzahl Beschäftigte Personen	Die Anzahl der beschäftigten Personen wird als Quartalsendwert der Beschäftigten in Vollzeitäquivalent inkl. Auszubildende angegeben. Die Anzahl der Auszubildenden wird allerdings zusätzlich gesondert aufgeführt unter dem Punkt "Davon Auszubildende".
Liquiditätsgrad III	Der Liquiditätsgrad III berechnet sich aus der Summe der liquiden Mittel, kurzfristigen Forderungen und Vorräte, dividiert durch kurzfristige Verbindlichkeiten. Liegt dieser Wert unter 100%, so bedeutet dies dass ein Teil des langfristigen Anlagevermögens kurzfristig finanziert wird.
Working Capital	Working Capital ist der Teil des Umlaufvermögens, der nicht zur Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten gebunden ist, und deshalb im Beschaffungs-, Produktions- und Absatzprozess arbeiten kann. Das Working Capital entspricht dem Umlaufvermögen abzüglich kurzfristiger Verbindlichkeiten (< 1 Jahr).
Operativer Cash Flow	Der Operative Cash Flow wird der Kapitalflussrechnung nach DRS-2 entnommen (indirekte Ermittlung). Ein positiver operativer Cash Flow verdeutlicht die Fähigkeit eines Unternehmens, aus dem operativem Geschäft einen positiven Beitrag zur Finanzsituation leisten zu können.
Verbindlichkeiten (verzinst)	Die verzinslichen Verbindlichkeiten sind eine wichtige Kennzahl zur Berechnung der ROCE-Kennzahl. Sie beinhalten alle zinstragenden Verbindlichkeiten, z.B. Anleihen und Darlehen von Kreditinstituten.
Verbundene Unternehmen	Als verbundene Unternehmen, auch Konzernunternehmen, bezeichnet man üblicherweise Unternehmen ein und desselben Konzerns. Sie sind zwar juristisch selbstständig jedoch wirtschaftlich miteinander verbunden. Die Geschäfte vom Mutterunternehmen und Töchtern werden bei der Konsolidierung im Zuge des Konzernabschlusses saldiert. Hier erfolgt dann auch eine Verrechnung der Verbindlichkeiten und Forderungen zwischen den Konzerngesellschaften, sowie die Eliminierung von evtl. realisierten Zwischengewinnen.
Assoziierte Unternehmen	Ein Unternehmen ist für ein anderes Unternehmen (Investor) ein assoziiertes Unternehmen, wenn der Investor auf das assoziierte Unternehmen einen maßgeblichen jedoch keinen beherrschenden Einfluss ausübt. In der Regel hat der Investor einen maßgeblichen Einfluss, wenn er zwischen 20% und 50% der Stimmrechte hält.
Forderungen / Verbindlichkeiten ggü. Gesellschafter	Offene Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegenüber der Konzernmutter (ZBM mbH).
Investitionen	Die Angaben zu Investitionen beziehen sich auf in Investitionen in das Anlagevermögen (inklusive immaterielle) und Investitionen in das Finanzanlagevermögen. Eine Staffelung in 3 Größenordnungen ist vorgegeben, welche für alle Beteiligungen einheitlich ist. Die Summen müssen mit denen in der Kapitalflussrechnung übereinstimmen.
Kurzfristige Forderungen	Kurzfristige Forderungen beinhalten alle Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.
Kurzfristige Verbindlichkeiten	Kurzfristige Verbindlichkeiten beinhalten alle Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.
Obligo aus Investitionstätigkeit	Obligo aus Investitionstätigkeit führt die Zahlungsverpflichtungen auf, die im Rahmen der aufgeführten bzw. geplanten Investitionstätigkeit entstehen, jedoch buchhalterisch noch nicht erfasst wurden. Dazu zählen z.B. Zahlungsverpflichtungen aufgrund von vertraglichen Vereinbarungen in der Investitionstätigkeit.