



Planungsperiode

2025

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.	Prognose 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 2025 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr	2025
Gesellschaft	Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

Wesentliche Annahmen für den Erfolgs-, Vermögens- und Liquiditätsplan 2025	Betrifft folgende Position der GuV	Betrifft folgende Position der Bilanz
1. Die Umsatzerlöse aus Raummieten betragen rund 504 T€ und die Umsatzerlöse für die Dauernutzungsverhältnisse (z.B. Kitas, Ortsverwaltungen, Tanzsportzentrum Lerchenberg) betragen rund 504 T€. Die Vermietungsbeginn für die Kita Lerchenberg ist für das Q2 2025 vorgesehen und die restlichen Flächen ab Q3 2025.	Umsatzerlöse	
2. Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens (Erhaltene Investitionszuschüsse) betragen rund 829 T€.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	
3. Berücksichtigung von Energiekosten für den Standort Lerchenberg, daher höhere Kosten im Vergleich zu 2024. Gleichzeitig sinken die Kosten in den anderen Bürgerhäusern durch Abschluss neuer Verträge.	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 2 zusätzlichen Festangestellten und Nachbesetzung einer vakanten Stelle. Reduktion bei dem Einsatz von Aushilfen.	Personal-aufwand	
Annahmen für die mittelfristige Finanzplanung 2026-2029		
Annahmen für den Investitionsplan 2025		
Annahmen für den Stellenplan 2025		
1. Siehe Tabellenblatt Stellenübersicht		



Operative Planung 2025 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr	2025														
Gesellschaft	Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG														
	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	PLAN (TC)				Mittelfrist-PLAN (TC)			
	VJ 2023	VJ 2024	VJ 2024	GJ 2025	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	Q1	Q2	Q3	Q4	2026	2027	2028	2029
Umsatzerlöse	707	846	720	1.008	287	40%	1)	220	232	236	319	1.203	1.263	1.326	1.392
Bestandsveränderung				0											
Andere aktivierte Eigenleistungen				0											
Sonstige betriebliche Erträge	716	786	680	829	149	22%		207	207	207	207	1.029	1.029	1.029	1.029
Betriebliche Erträge	1.423	1.633	1.401	1.837	436	31%		427	440	443	526	2.232	2.292	2.355	2.421
-Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	179	256	188	200	13	7%		50	50	50	50	220	227	234	241
-Aufwendungen für bezogene Leistungen	382	478	404	498	93	23%	2)	124	124	124	124	548	564	581	598
-Aufwendungen für Objektbewirtschaftung				0											
Materialaufwand	560	734	592	698	106	18%		175	175	175	175	768	791	815	839
-Löhne und Gehälter	328	452	388	458	70	18%	3)	115	115	115	115	467	477	486	496
-Soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	76	102	91	105	14	16%		26	26	26	26	107	109	111	114
Personalaufwand	404	554	479	563	84	18%		141	141	141	141	574	586	597	609
-Planmäßige Abschreibung auf Anlagevermögen	702	789	731	842	111	15%		211	211	211	211	1.042	1.042	1.042	1.042
-Außerplanmäßige AfA auf Anlagevermögen				0											
-Außerplanmäßige AfA auf Umlaufvermögen				0											
-Abschreibung Goodwill				0											
Abschreibungen	702	789	731	842	111	15%		211	211	211	211	1.042	1.042	1.042	1.042
Sonstige betriebliche Aufwendungen	872	743	769	762	-7	-1%		190	190	190	190	862	871	879	888
Betriebliche Aufwendungen	2.538	2.821	2.570	2.865	295	11%		716	716	716	716	3.246	3.289	3.334	3.379
Betriebsergebnis	-1.116	-1.188	-1.170	-1.029	141	-12%		-289	-277	-273	-190	-1.015	-998	-979	-958
Erträge aus Beteiligungen	0			0											
Ergebnis Gewinnabführung	0			0											
Erträge aus assoziierten Unternehmen	0			0											
Aufwendungen aus Verlustübernahme	0			0											
Beteiligungsergebnis	0	0	0	0				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	33	32	32	32	0	0%		8	8	8	8	32	31	30	29
Zinsergebnis	-33	-32	-32	-32	0	0%		-8	-8	-8	-8	-32	-31	-30	-29
Finanzergebnis	-33	-32	-32	-32	0	0%		-8	-8	-8	-8	-32	-31	-30	-29
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				0											
Ergebnis nach Steuern	-1.148	-1.220	-1.202	-1.061	141	-12%		-297	-285	-281	-198	-1.047	-1.029	-1.009	-987
Sonstige Steuern	33	33	34	59	25	74%	4)	15	15	15	15	59	59	59	59
Periodenergebnis	-1.182	-1.253	-1.235	-1.119	116	-9%		-312	-299	-296	-212	-1.105	-1.087	-1.067	-1.045
EBITDA	-447	-432	-472	-245	227	-48%		-93	-81	-77	6	-31	-14	5	26

Fußnoten
1) Die Umsatzerlöse steigen im Wesentlichen aufgrund der Inbetriebnahme des Bürgerhaus Lerchenberg an. Hier sind sowohl die Umsatzerlöse für die Vermietung von Räumen als auch die Dauernutzungsverhältnisse berücksichtigt.
2) Auch der Materialaufwand steigt aufgrund der Inbetriebnahme des Bürgerhaus Lerchenberg. Gleichzeitig können Aufwendungen in den anderen Gebäuden reduziert werden.
3) Es wurde eine Tarifierhöhung von 4% angenommen
4) Berücksichtigung der gestiegenen Grundsteuer.

 Landeshauptstadt Mainz		Operative Planung 2025 - Bilanz (Aktiva)													
PLAN Bilanz Geschäftsjahr		2025													
Gesellschaft		Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG													
	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	PLAN (TC)				Mittelfrist-PLAN (TC)			
	VVJ 2023	VJ 2024	Prog. 2024	GJ 2025	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	Q1	Q2	Q3	Q4	2026	2027	2028	2029
AKTIVA															
Immaterielle Vermögensgegenstände	96	97	90	84	-6	-7%		89	87	86	84	78	72	66	60
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.	27.579	27.028	27.028	26.428	-600	-2%		26.878	26.728	26.578	26.428	57.578	57.813	56.913	56.013
Technische Anlagen und Maschinen	506	467	467	467	0	0%		500	489	478	467	407	347	287	227
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	350	185	185	153	-32	-17%		177	169	161	153	154	154	154	154
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	18.446	29.344	26.000	32.050	6.050	23%		28.050	30.050	32.050	32.050	1.135			
Sonstige Sachanlagen				0											
Sachanlagen	46.880	57.024	53.680	59.098	5.418	10%		55.605	57.436	59.267	59.098	59.274	58.314	57.354	56.394
Anteile an verbundenen Unternehmen	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	25	25	25	25
Finanzanlagen	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	25	25	25	25
Anlagevermögen	47.002	57.146	53.795	59.207	5.412	10%		55.719	57.548	59.378	59.207	59.377	58.411	57.445	56.479
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	0	0	0	0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	96	30	89	30	-59	-66%		30	30	30	30	30	30	30	30
Forderungen gegen die Stadt Mainz	1.593	0	0	0				0	0	0	0	0	0	0	0
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0	0	0	0				0	0	0	0	0	0	0	0
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0				0	0	0	0	0	0	0	0
Forderungen gegen Gesellschafter	0	0	0	0				0	0	0	0	0	0	0	0
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	162	1.500	1.739	1.500	-239	-14%		1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.850	1.530	1.828	1.530	-298	-16%		1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530
Liquide Mittel	669	450	922	765	-156	-17%		484	511	538	765	450	450	450	450
Umlaufvermögen	2.520	1.980	2.750	2.295	-454	-17%		2.014	2.041	2.068	2.295	1.980	1.980	1.980	1.980
Aktive latente Steuern	0	0	0	0	0	0%		0	0	0	0	0	0	0	0
Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag	0	0	0	0	0	0%		0	0	0	0	0	0	0	0
Rechnungsabgrenzungsposten	9	9	9	0	-9	-100%		0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung	0	0	0	0	0	0%		0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Aktiva	49.530	59.126	56.554	61.502	4.948	9%		57.733	59.589	61.446	61.502	61.357	60.391	59.425	58.459
Fußnoten															

Operative Planung 2025 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr
Gesellschaft

2025
Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen Fußnoten	PLAN (TC)				Mittelfrist-PLAN (TC)			
	VVJ 2023	VJ 2024	Prog. 2024	GJ 2025	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %		Q1	Q2	Q3	Q4	2026	2027	2028	2029
PASSIVA															
Gezeichnetes Kapital	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	25	25	25	25
Kapitalrücklage	5.469	5.186	4.460	4.344	-116	-3%		4.740	5.020	4.064	4.344	4.330	4.312	4.292	4.270
Gewinnrücklagen				0											
Genusssrechtskapital				0											
Gewinnvortrag / Verlustvortrag				0											
Periodengewinn / -fehlbetrag	-1.182	-1.253	-1.235	-1.119	116	-9%		-1.235	-1.235	-907	-1.119	-1.105	-1.087	-1.067	-1.045
Eigenkapital	4.313	3.958	3.250	3.250	0	0%		3.218	3.198	3.182	3.250	3.250	3.250	3.250	3.250
Sonderposten mit Rücklagenanteil	25	25	25	25	0	0%		25	25	25	25	25	25	25	25
Sonderposten für Investitionszuschüsse	36.985	48.012	44.395	49.657	5.262	12%		46.248	48.051	49.854	49.657	52.688	51.659	50.630	49.601
Sonderposten	37.010	48.037	44.420	49.682	5.262	12%		46.273	48.076	49.879	49.682	52.713	51.684	50.655	49.626
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				0											
Steuer-Rückstellungen				0											
Sonstige Rückstellungen	808	1.044	1.044	1.302	258	25%		1.044	1.044	1.044	1.302	1.752	2.202	2.652	3.102
Rückstellungen	808	1.044	1.044	1.302	258	25%		1.044	1.044	1.044	1.302	1.752	2.202	2.652	3.102
Anleihen				0											
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.473	2.414	2.414	2.357	-58	-2%		2.400	2.386	2.371	2.357	2.342	2.328	2.314	2.299
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0	0	0											
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.435	600	531	600	69	13%		600	600	600	600	300	200	200	182
Verbindlichkeiten aus Finanzierung Treuhandvermögen	0	0	0	0											
Verbindlichkeiten ggü der Stadt Mainz	2.745	0	0	0											
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen	0	0	5	0		-100%									
Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0											
Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern	0	0	0	0											
Sonstige Verbindlichkeiten	744	3.072	4.887	4.311	-576	-12%		4.197	4.285	4.368	4.311	1.000	727	354	
Verbindlichkeiten	7.396	6.086	7.837	7.268	-569	-7%		7.197	7.270	7.339	7.268	3.642	3.255	2.868	2.481
Erhaltene Ertragszuschüsse				0											
Rechnungsabgrenzungsposten	4		2	0		-100%									
Passive latente Steuern				0											
Summe Passiva	49.530	59.126	56.554	61.502	4.948	9%		57.733	59.589	61.446	61.502	61.357	60.391	59.425	58.459

Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)	1.850	1.530	1.828	1.530			1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)	4.924	3.672	5.423	4.911			4.797	4.885	4.968	4.911	1.300	927	554	182	

Fußnoten															

 Landeshauptstadt Mainz	Operative Planung 2025 - Investitionsplan														
	Investitionsplan Geschäftsjahr Gesellschaft	2025 Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG													
	IST (TC)	PLAN (TC)	PROG. (TC)	PLAN (TC)	PLAN (TC)	PLAN (%)	Annahmen	PLAN (TC)				Mittelfrist-PLAN (TC)			
Investitionen in das Anlagevermögen (*)	VVJ 2023	VJ 2024	VJ 2024	GJ 2025	Δ PLAN vs. Prog. VJ TC	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	Q1	Q2	Q3	Q4	2026	2027	2028	2029
Bürgerhaus Lerchenberg	4.275	8.800	4.504	4.500	-4	0%		1.500	1.500	1.500					
Kita Lerchenberg	2.325	2.900	1.908	1.500	-408	-21%		500	500	500					
Anbau Lerchenberg	1.090	600	1.169	50	-1.119	-96%		50							
Lerchenberg Außenanlagen 2. BA												1.135			
Große Investitionen (>500 TC)	7.689	12.300	7.581	6.050	-1.531	-20%		2.050	2.000	2.000		1.135			
Veranstaltungstechnik Weisenau	165														
Einrichtung / Ausstattung Lerchenberg		180		180				180							
Mittlere Investitionen (>50 TC)	165	180		180				180							
Pauschalbetrag für kleine Investitionen	34	40	40	40				10	10	10	10	40	40	40	40
Obligos															
Total (ohne Obligos)	7.888	12.520	7.621	6.270	-1.351	-18%		2.240	2.010	2.010	10	1.175	40	40	40
Fußnoten															



Operative Planung 2025 - Stellenübersicht

Stellenübersicht Geschäftsjahr		2025				
Gesellschaft		Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG				
Eingruppierung gemäß Stellen- beschreibung*	IST	PLAN	IST	PLAN	Annahmen	
	VVJ 2023	VJ 2024	31.12.2024	GJ 2025	Fußnoten	
Stellen-/Funktionsbezeichnung						
Geschäftsführung / Prokurist	2	2	2	2	1)	
Arbeitnehmer:innen						
Event	4	6	4	6		
Betrieb	2	4	2	3		
Marketing	2	2	2	2		
Aushilfen	19	15	11	11		
<i>Davon in Gehaltsstufe*</i>						
<i>Geringf. Beschäftigte</i>	20	16	12	12		
AT1	1	1	0	0		
AT2	5	8	6	8	2), 3)	
AT3	2	3	2	3		
AT4						
AT5						
AT6						
Summe Beschäftigte/r:	29	29	21	24		
Gesamtanzahl der Stellen in VZÄ (=Vollzeitäquivalenten):	13,4	15,2	9,8	13,4	4)	

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

Operative Planung 2025 - Kennzahlen

PLAN Kennzahlen Geschäftsjahr
Gesellschaft

2025

Mainzer Bürgerhäuser GmbH & Co. KG

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VVJ 2023	VJ 2024	VJ 2024	GJ 2025	2026	2027	2028	2029
Umsatz	707	846	720	1.008	1.203	1.263	1.326	1.392
Periodenergebnis	-1.182	-1.253	-1.235	-1.119	-1.105	-1.087	-1.067	-1.045
EBITDA	-447	-432	-472	-245	-31	-14	5	26
Anzahl beschäftigte Personen	13	15	10	13	13	13	13	13
Davon Auszubildende								
Liquide Mittel	669	450	922	765	450	450	450	450
Liquiditätsgrad III	51%	54%	51%	47%	152%	214%	357%	1090%
Working Capital	-2.404	-1.692	-2.673	-2.616	680	1.053	1.426	1.798
Operativer Cash Flow	125	-633	-674	-605				
Eigenkapitalquote	9%	7%	6%	5%	5%	5%	5%	6%
Verbindlichkeiten (verzinst)	2.473	2.414	2.414	2.357	2.342	2.328	2.314	2.299
Planmäßige Abschreibungen	702	789	731	842	1.042	1.042	1.042	1.042
Außerplanmäßige Abschreibungen	0	0	0	0				
Investitionen	7.888	12.520	7.621	6.270	1.175	40	40	40



Operative Planung 2025 - Glossar

Glossar	2025
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.