Operative Planung für die Zentrale Beteiligungsgesellschaft Mainz mbH (ZBM) der Beteiligung

Kulturzentren Mainz GmbH

2026

Operative Planung 2026 - Inhalt

Planungsperiode	**2026**
Name der Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

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

Verwendete Abkürzungen

AfA	**A**bschreibung **f**ür **A**bnutzung
CAGR	**C**ompound **A**nnual **G**rowth **R**ate (durchschnittliches jährliches Wachstum)
EBIT	**E**arnigs **B**efore **I**nterest and **T**axes (Ergebnis vor Zinsen und Steuern)
GJ	**G**eschäfts**j**ahr
GuV	**G**ewinn- **u**nd **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**mployed (Rentabilität des eingesetzten Kapitals)
T€	**T**ausend **E**uro
VJ	**V**or**j**ahr

	Eingabefelder
	Gesperrte Zellen (Automatisch berechnet)

Operative Planung 2026 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

Wesentliche Annahmen für den Erfolgs-, Vermögens- und Liquiditätsplan 2026	Betrifft folgende Position der GuV	Betrifft folgende Position der Bilanz
1. Die Umsatzerlöse steigen aufgrund der Vermietung des sanierten Beamtenhauses an die ZBM . Alle weiteren Miet- und Pachverträge laufen regulär weiter.	Umsatzerlöse	
2. Inbetriebnahme des Beamtenhauses führt zu Kostensteigerungen.	Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
3. Im Frankfurter Hof werden Instandhaltungsmaßnahmen für das Jahr 2026 in Höhe von 125 T€ geplant und im KUZ belaufen sich die Instandhaltungskosten auf 55 T€. Die Wartungen für den Frankfurter Hof und das KUZ werden mit rund 100 T€ im Plan berücksichtigt.	Aufwendungen für bezogene Leistungen	
4. Die Dienstleistungsverträge mit der Mainzer Netze GmbH für Facilitymanagement und Buchführung sowie mit der ZBM für Controlling-Leistungen entsprechen dem Vorjahr. Die Kosten für Müllabfuhr, Versicherungen und Gebühren werden in ähnlicher Höhe wie 2025 erwartet.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	
Annahmen für die mittelfristige Finanzplanung 2027-2030		
Annahmen für den Investitionsplan 2026		
1. Für die Sanierung des Beamtenhauses liegen die Investitionskosten bei 250 T€ in 2026 (1.400 T€ in 2025)		
2. PV-Anlage Beamtenhaus, Schließanlage KUZ und Fassadenbegrüung FFH		
Annahmen für den Stellenplan 2026		

Operative Planung 2026 - Gewinn- und Verlustrechnung

PLAN GuV Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (T€)			
	VVJ 2024	VJ 2025	VJ 2025	GJ 2026	Δ PLAN vs. Prog. VJ T€	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	2027	2028	2029	2030
Umsatzerlöse	508	589	589	643	53	*9%*	1)	657	663	670	676
Bestandsveränderung	0	0	0	0							
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0							
Sonstige betriebliche Erträge	385	322	322	349	27	*8%*		358	358	358	358
Betriebliche Erträge	894	911	911	991	80	*9%*		1.014	1.021	1.028	1.034
-Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	96	139	139	139	0	*0%*		142	145	148	150
-Aufwendungen für bezogene Leistungen	352	266	266	312	46	*17%*	2)	319	325	332	338
-Aufwendungen für Objektbewirtschaftung				0							
Materialaufwand	448	405	405	451	46	*11%*		460	470	479	489
-Löhne und Gehälter	12	12	12	12	0	*0%*		14	14	14	14
-Soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	4	4	4	4	0	*0%*		4	4	4	4
Personalaufwand	16	16	16	16	0	*0%*		18	18	18	18
-Planmäßige Abschreibung auf Anlagevermögen	428	412	412	439	27	*7%*		448	448	448	448
-Abschreibung Goodwill				0							
Abschreibungen	428	412	412	439	27	*7%*		448	448	448	448
Sonstige betriebliche Aufwendungen	202	291	291	328	37	*13%*	3)	298	304	310	316
Betriebliche Aufwendungen	1.095	1.124	1.124	1.235	110	*10%*		1.224	1.239	1.255	1.271
Betriebsergebnis	**-201**	**-213**	**-213**	**-243**	**-30**	***14%***		**-210**	**-218**	**-227**	**-236**
Erträge aus Beteiligungen				0							
Aufwendungen aus Verlustübernahme				0							
Beteiligungsergebnis	0	0	0	0				0	0	0	0
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				0							
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1	5	5	0	-5	*-100%*		5	5	5	5
Zinsergebnis	-1	-5	-5	0	5	-100%		-5	-5	-5	-5
Finanzergebnis	**-1**	**-5**	**-5**	**0**	**5**	***-100%***		**-5**	**-5**	**-5**	**-5**
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				0							
Ergebnis nach Steuern	**-202**	**-218**	**-218**	**-243**	**-25**	*11%*		**-215**	**-223**	**-232**	**-241**
Sonstige Steuern	11	23	23	23	0	0%		23	23	23	23
Periodenergebnis	**-213**	**-241**	**-241**	**-266**	**-25**	**10%**		**-238**	**-246**	**-255**	**-264**
EBITDA	**215**	**176**	**176**	**173**	**-3**	**-2%**		**215**	**207**	**198**	**189**

Fußnoten

1) Höhere Mieterträge im Wesentlichen durch Vermietung des sanierten Beamtenhaus an die ZBM

2) Inbetriebnahme des Beamtenhaus führt zu Kostensteigerungen, die jedoch durch die Mieterlöse abgedeckt werden.

3) Zusätzliche Kosten für die Ausschreibung der Wartungsdienstleistung

Operative Planung 2026 - Bilanz (Aktiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (T€)			
	VVJ 2024	VJ 2025	Prog. 2025	GJ 2026	Δ PLAN vs. Prog. VJ T€	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	2027	2028	2029	2030
AKTIVA											
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0	0				0	0	0	0
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten sowie Bauten auf fr. Grundst.	11.539	11.163	11.163	10.759	-404	*-4%*		12.761	12.313	11.865	11.417
Technische Anlagen und Maschinen	216	60	60	60	0	*0%*		60	60	60	60
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	10	15	15	35	20	*133%*		15	15	15	15
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	441	2.200	2.200	2.450	250	*11%*					
Sonstige Sachanlagen	0	0	0	0							
Sachanlagen	12.206	13.438	13.438	13.304	-134	-1%		12.836	12.388	11.940	11.492
Anteile an verbundenen Unternehmen				0							
Ausleihungen an verbundenen Unternehmen				0							
Anteile an assoziierten Unternehmen				0							
Ausleihungen an Gesellschafter				0							
Beteiligungen				0							
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				0							
Wertpapiere des Anlagevermögens				0							
Sonstige Ausleihungen und Genossenschaftsanteile				0							
Finanzanlagen	0	0	0	0				0	0	0	0
Anlagevermögen	**12.206**	**13.438**	**13.438**	**13.304**	**-134**	**-1%**		**12.836**	**12.388**	**11.940**	**11.492**
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
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0	8	8	8	0	0%		8	8	8	8
Forderungen gegen die Stadt Mainz	0	0	0	0							
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	2	0	0	0							
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0							
Forderungen gegen Gesellschafter	0	0	0	0							
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	89	30	30	30	0	0%		30	30	30	30
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	91	38	38	38	0	0%		38	38	38	38
Liquide Mittel	38	52	38	38	0	0%		38	38	38	38
Umlaufvermögen	**129**	**90**	**76**	**76**	**0**	**0%**		**76**	**76**	**76**	**76**
Aktive latente Steuern				**0**							
Nicht durch Eigenkapital/Vermögenseinlage gedeckter Fehlbetrag				**0**							
Rechnungsabgrenzungsposten	**7**			**0**							
Aktiver Unterschiedsbetrag aus Vermögensverrechnung				**0**							
Summe Aktiva	**12.342**	**13.528**	**13.514**	**13.380**	**-134**	**-1%**		**12.912**	**12.464**	**12.016**	**11.568**

Fußnoten

Operative Planung 2026 - Bilanz (Passiva)

PLAN Bilanz Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)	PLAN (%)	Annahmen	Mittelfrist-PLAN (T€)			
	VVJ 2024	VJ 2025	Prog. 2025	GJ 2026	Δ PLAN vs. Prog. VJ T€	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten	2027	2028	2029	2030
PASSIVA											
Gezeichnetes Kapital	1.960	1.960	1.960	1.960	0	*0%*		1.960	1.960	1.960	1.960
Kapitalrücklage	1.816	2.104	2.104	2.129	25	*1%*		2.129	2.129	2.129	2.129
Gewinnrücklagen				0							
Genussrechtskapital				0							
Gewinnvortrag / Verlustvortrag				0							
Periodengewinn / -fehlbetrag	-213	-241	-241	-266	-25	*10%*		-238	-246	-255	-264
Eigenkapital	**3.562**	**3.823**	**3.823**	**3.823**	**0**	***0%***		**3.851**	**3.843**	**3.834**	**3.825**
Sonderposten mit Rücklagenanteil	1.890	1.756	1.756	1.632	-124	*-7%*		1.507	1.382	1.257	1.132
Sonderposten für Investitionszuschüsse	5.632	7.050	7.050	7.073	23	*0%*		6.840	6.607	6.374	6.141
Sonderposten	**7.522**	**8.806**	**8.806**	**8.705**	-101	*-1%*		**8.347**	**7.989**	**7.631**	**7.273**
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				0							
Steuer-Rückstellungen				0							
Sonstige Rückstellungen	79	50	50	50	0	*0%*		50	50	50	50
Rückstellungen	**79**	**50**	**50**	**50**	**0**	***0%***		**50**	**50**	**50**	**50**
Anleihen	0	0	0	0				0	0	0	0
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0	0	0	0				0	0	0	0
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0	0	0				0	0	0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	209	68	65	68	3	*5%*		47	46	59	92
Verbindlichkeiten aus Finanzierung Treuhandvermögen	0	0	0	0				0	0	0	0
Verbindlichkeiten ggü der Stadt Mainz	1	0	0	0				0	0	0	0
Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen	960	760	760	713	-47	*-6%*		596	516	421	305
Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0				0	0	0	0
Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern	0	0	0	0				0	0	0	0
Sonstige Verbindlichkeiten	9	20	9	20	11	*122%*		20	20	20	23
Verbindlichkeiten	**1.179**	**848**	**834**	**802**	**-33**	***-4%***		**663**	**582**	**501**	**420**
Erhaltene Ertragszuschüsse				**0**							
Rechnungsabgrenzungsposten				**0**							
Passive latente Steuern				**0**							
Summe Passiva	**12.342**	**13.528**	**13.514**	**13.380**	**-134**	**-1%**		**12.912**	**12.464**	**12.016**	**11.568**

Kurzfristige Forderungen (Laufzeit < 1 Jahr)	91	38	38	38				38	38	38	38
Kurzfristige Verbindlichkeiten (Laufzeit < 1 Jahr)	1.179	848	834	802				663	582	501	420

Fußnoten

Operative Planung 2026 - Investitionsplan

Investitionsplan Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

Investitionen in das Anlagevermögen (*	**IST (T€)**	**PLAN (T€)**	**PROG. (T€)**	**PLAN (T€)**	**PLAN (T€)**	**PLAN (%)**	**Annahmen**	**Mittelfrist-PLAN (T€)**			
	VVJ 2024	**VJ 2025**	**VJ 2025**	**GJ 2026**	*Δ PLAN vs. Prog. VJ T€*	*Δ PLAN vs. Prog. VJ %*	**Fußnoten**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Sanierung Beamtenhaus	441	1.400	1.400	250	-1.150	*-82%*					
Modernisierung Foyer Frankfurter Hof		300	300		-300	-100%					
Große Investitionen (>500 T€)	**441**	**1.700**	**1.700**	**250**	**-1.450,0**	**-182%**					
Fassade FFH Begrünung	44	40		40							
Speiseaufzug KUZ 2024	104										
PV-Anlage Beamtenhaus				40							
Mittlere Investitionen (>50 T€)	**148**	**40**		**80**							
Pauschalbetrag für kleine Investitionen	8	60	60	**30**	**-30**	**-50%**		**20**	**20**	**20**	**20**
Obligos											
Total (ohne Obligos)	**597**	**1.800**	**1.760**	**360**	**-1.400**	**-80%**		**20**	**20**	**20**	**20**

Fußnoten

*) Bruttoinvestitionen ohne Abzug von Zuschüssen

Operative Planung 2026 - Kapitalflussrechnung

Liquiditätsplan Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)	PLAN (%)	Annahmen
	VVJ 2024	VJ 2025	VJ 2025	GJ 2026	Δ PLAN vs. Prog. VJ T€	Δ PLAN vs. Prog. VJ %	Fußnoten
Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	-213	-241	-241	-266	-25	*10%*	
± Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	428	412	412	439	27	*7%*	
± Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	0	0	0	0			
± Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-325	-322	-322	-349	-27	*8%*	
± 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	-33	4	4	0	-4	*-100%*	
± Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	198	6	6	19	13	*222%*	
± Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten				0			
Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	**55**	**-141**	**-141**	**-156**	**-15,7**	**147%**	
+ Einzahlungen aus erhaltenen Investitions- und Ertragszuschüssen	452	1.700	1.700	250	-1.450	*-85%*	
- Auszahlungen aus Auflösung Investitions- und Ertragszuschüsse		0	0	0			
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens / immateriellen Anlagevermögens		0	0	0			
- Auszahlung für Investitionen in das Sachanlagevermögen / immaterielle Anlagevermögen	-597	-1.800	-1.800	-360	1.440	*-80%*	
+ 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	**-145**	**-100**	**-100**	**-110**	**-10,0**	**-18%**	
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten				0			
- Auszahlung aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten	-182	0	0	0			
+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	258	241	241	266	25	*10%*	
- Auszahlung aus der Zahlung von Dividenden, Erwerb eigener Anteile und Eigenkapitalrückzahlungen				0			
+ Einnahmen aus Forderungskaufvertrag				0			
- Auszahlung für die Tilgung von Genussrechtkapital				0			
± Mittelveränderung aus sonstiger Finanzierungstätigkeit				0			
Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit	**76**	**241**	**241**	**266**	**25,0**	**-8%**	
+ Zahlungsmittelbestand zum Ende der Vorperiode	52	52	38	38	0	*1%*	
+ Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	-14	0	0	0	-1	*-210%*	
± Konzernkreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes				0			
Zahlungsmittelbestand zum Ende der Periode	**38**	**52**	**38**	**38**	**0**	**-1%**	

Fußnoten

Operative Planung 2026 - Stellenübersicht

Stellenübersicht Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

	Eingruppierung gemäß Stellen-beschreibung*	IST	PLAN	IST	PLAN	Annahmen
		VVJ 2024	VJ 2025	30.06.2025	GJ 2026	Fußnoten
Stellen-/Funktionsbezeichnung						
Geschäftsführung		1	1	1	1	
Arbeitnehmer:innen						
Prokurist		1	1	1	1	
Summe Beschäftigte/r:		**2**	**2**	**2**	**2**	1)
Gesamtanzahl der Stellen in VZÄ (=Vollzeitäquivalenten):		**0,5**	**0,5**	**0,5**	**0,5**	

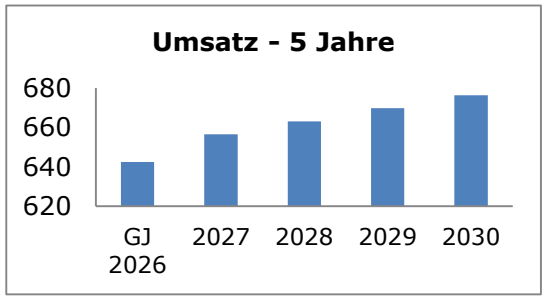
Fußnoten

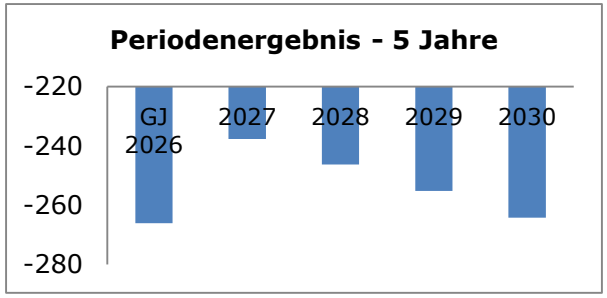
1) Geschäftsführung und Prokurist sind als Minijobber angestellt.

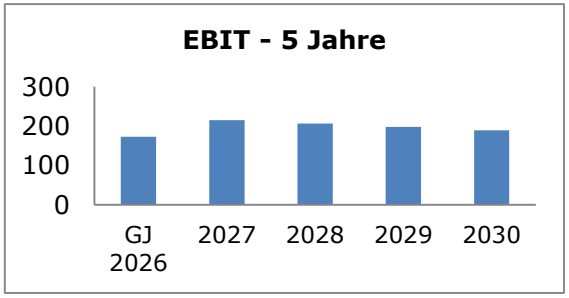
Operative Planung 2026 - Kennzahlen

PLAN Kennzahlen Geschäftsjahr	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

	IST (T€)	PLAN (T€)	PROG. (T€)	PLAN (T€)	PLAN (T€)			
	VVJ 2024	VJ 2025	VJ 2025	GJ 2026	2027	2028	2029	2030
Umsatz	508	589	589	643	657	663	670	676
Periodenergebnis	**-213**	**-241**	**-241**	**-266**	**-238**	**-246**	**-255**	**-264**
EBITDA	215	176	176	173	215	207	198	189
Anzahl beschäftigte Personen	2	2	2	2	2	2	2	2
Davon Auszubildende								
Liquide Mittel	38	52	38	38	38	38	38	38
Liquiditätsgrad III	11%	11%	9%	9%	11%	13%	15%	18%
Working Capital	-1.050	-758	-758	-726	-587	-506	-425	-344
Operativer Cash Flow	**55**	**-141**	**-141**	**-156**				
Eigenkapitalquote	**29%**	**28%**	**28%**	**29%**	**30%**	**31%**	**32%**	**33%**
Verbindlichkeiten (verzinst)	0	0	0	0	0	0	0	0
Planmäßige Abschreibungen	428	412	412	439	448	448	448	448
Außerplanmäßige Abschreibungen	0	0	0	0				
Investitionen	597	1.800	1.760	360	20	20	20	20







Operative Planung 2026 - Glossar

Glossar	**2026**
Gesellschaft	**Kulturzentren Mainz GmbH**

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 eine 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.