

### 2.3 Rechnungsabgrenzungsposten und latente Steuern

### 2.3 Deferred and accrued items and deferred taxes

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind Ausgaben bzw. Einnahmen vor dem Bilanzstichtag ausgewiesen, die Aufwand bzw. Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Deferred and accrued items are expenses or income reported before the balance sheet date, which represent expenses or income for a specific time after the balance sheet date.

Latente Steuern werden nach den Grundsätzen des § 274 HGB ermittelt und bilanziert. Von dem Wahlrecht zum Ansatz des aktiven latenten Steuerüberhangs aufgrund sich ergebender Steuerentlastungen nach § 274 Abs. 1 Satz 2 HGB wird kein Gebrauch gemacht. Bei der Berechnung ist ein Körperschaftsteuersatz von 15 % zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag sowie einer Gewerbesteuer-messzahl von 3,5 % bei einem Hebesatz von 410 % zugrunde gelegt.

Deferred taxes are measured and recognised according to the principles of Sec. 274 HGB [German Commercial Code]. The option to recognise an overhang of deferred tax assets based on resulting tax relief pursuant to Sec. 274 (1) sent. 2 HGB is not used. A corporation tax rate of 15% plus 5.5% for the solidarity surcharge, and a trade tax assessment amount of 3.5% with a multiplier of 410% are underlying the calculation.

Differenzen bestehen vor allem aufgrund des unterschiedlichen Ansatzes der Pensionsrückstellungen in der Handelsbilanz (TEUR x) und in der Steuerbilanz (TEUR x).

Differences arise in particular due to the differing recognition of pension reserves in the commercial balance sheet (TEUR x) and in the tax balance sheet (TEUR x).

### 2.4 Rückstellungen

### 2.4 Reserves

Die Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten und sind in der Höhe ihres voraussichtlichen Erfüllungsbetrages nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung bilanziert.

Reserves take all recognisable risks and contingent liabilities into account, and they are reported on the balance sheet in their expected amount repayable according to a prudent commercial evaluation.

Für Pensionsverpflichtungen sind Rückdeckungsversicherungsverträge abgeschlossen worden. Nach § 246 Abs. 2 HGB werden die Verpflichtungen und der Zeitwert der Rückdeckungsversicherungen saldiert ausgewiesen.

Reinsurance contracts have been concluded for pension commitments. Pursuant to Sec. 246 (2) HGB, the commitments and the current value of the reinsurance policies are shown in the netted amount.

Die Pensionsverpflichtungen wurden nach dem Projected-Unit-Credit-Verfahren unter Anwendung versicherungsmathematischer Grundsätze mit einem Zinsfuß von x % (Vorjahr: x %) p.a., einer Rentendynamik von x % (Vorjahr: x %) nach den „Richttafeln 2018 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck ermittelt.

The pension commitments were measured according to the projected unit credit method in application of actuarial principles with an interest factor of x% (prev. yr.: x%) p.a., pension increase of x% (prev. yr.: x%) pursuant to the "2018 G Guideline Tables" of Prof. Dr. Klaus Heubeck.

Aus der Abzinsung der Rückstellungen für Pensionen mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen zehn Jahre ergibt sich im Vergleich zur Abzinsung mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Jahre ein Unterschiedsbetrag nach § 253 Abs. 6 HGB in Höhe von TEUR x.

The discounting of the pension reserves at the average market interest rate of the past ten years compared to the depreciation at the average market interest rate of the past seven years results in a difference pursuant to Sec. 253 (6) HGB in the amount of TEUR x.

Dieser Unterschiedsbetrag ist für die Ausschüttung gesperrt.

This difference is blocked from disbursement.