

Katjesgreenfood GmbH & Co. KG

Düsseldorf

Verkürzter Konzernzwischenabschluss
30. Juni 2022

Katjesgreenfood Konzern-Gesamtergebnisrechnung			
KONZERGWINN- UND VERLUSTRECHNUNG		TEUR	
	Angabe	Januar 2022 - Juni 2022	Januar 2021 - Juni 2021
Umsatzerlöse	3	3.362	0
Sonstige betriebliche Erträge	5	11.998	838
Bestandsveränderungen an Fertigerzeugnissen und unfertigen Erzeugnissen		-42	0
Materialaufwand	6	-1.447	-9
Personalaufwendungen	7	-1.087	-332
Sonstige betriebliche Aufwendungen	8	-1.559	-332
EBITDA		11.224	165
Abschreibungen		-169	-250
EBIT		11.055	-85
Finanzergebnis	9	-1.084	2.265
Finanzaufwendungen		-482	-159
Finanzerträge		524	169
Sonstige Erträge und Aufwendungen aus Finanzinstrumenten		-1.126	2.255
Ergebnis vor Steuern		9.971	2.179
Ertragsteuern	10	270	-49
Periodenergebnis		10.241	2.130
Auf Anteilseigner ohne beherrschenden Einfluss entfallendes Periodenergebnis		-13	1
Auf Anteilseigner des Mutterunternehmens entfallendes Periodenergebnis		10.255	2.130
GESAMTERGEBNISRECHNUNG		TEUR	
	Angabe	Januar 2022 - Juni 2022	Januar 2021 - Juni 2021
Periodenergebnis		10.241	2.130
Sonstiges Ergebnis		119	4
Währungsumrechnung ausländischer Geschäftsbetriebe		119	4
In Folgeperioden in die Gewinn- und Verlustrechnung umzugliederndes Sonstiges Ergebnis		119	4
Sonstiges Ergebnis nach Steuern		119	4
Gesamtergebnis		10.360	2.134
Auf Anteilseigner ohne beherrschenden Einfluss entfallendes Gesamtergebnis		-13	1
Auf Anteilseigner des Mutterunternehmens entfallendes Gesamtergebnis		10.373	2.134

Katjesgreenfood Konzern		30.06.2022	31.12.2021
KONZERNBILANZ		Angabe	TEUR
AKTIVA			
Langfristige Vermögenswerte		69.363	36.367
Immaterielle Vermögenswerte	11	26.502	44
Sachanlagen	12	6.724	13
Nutzungsrechte	13	304	112
Langfristige finanzielle Vermögenswerte	14	35.832	36.199
Kurzfristige Vermögenswerte		11.224	721
Vorräte	15	2.672	0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen	16	5.221	33
Sonstige kurzfristige Vermögenswerte	17	2.312	122
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	18	1.019	566
		80.587	37.089
PASSIVA			
Eigenkapital		33.063	22.851
Kapitalanteile		600	600
Rücklagen		2.110	2.005
Kumuliertes Konzernergebnis		30.393	20.272
Auf Eigentümer der Muttergesellschaft entfallendes Kapital		33.103	22.877
Auf Anteilseigner ohne beherrschenden Einfluss entfallendes Kapital		-40	-26
Langfristige Verbindlichkeiten		20.896	13.738
Langfristige finanzielle Verbindlichkeiten	19	13.009	12.323
Latente Steuerverbindlichkeiten	10	7.887	1.415
Kurzfristige Verbindlichkeiten		26.627	500
Sonstige kurzfristige finanzielle Verbindlichkeiten	20	17.174	269
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten	21	5.858	140
Kurzfristige Rückstellungen	22	3.141	52
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		454	38
		80.587	37.089

	Auf die Anteilseigner des Mutterunternehmens entfallende Eigenkapital				Anteilseigner ohne beherrschenden Einfluss	Summe Eigenkapital
	Kapitalanteile	Rücklagen	Kumuliertes			
			Konzernergebnis	Summe		
31. Dezember 2020	600	3.027	14.863	18.490	-22	18.468
Periodenergebnis			2.130	2.130	1	2.130
Sonstiges Ergebnis nach Steuern				0		0
Änderung des Konsolidierungskreises				0	-2	-2
Kapitalerhöhung/-herabsetzung				0		0
Einstellung in die Rücklagen		-35	35	0		0
Sonstiges		4	-29	-25		-25
30. Juni 2021	600	2.997	16.999	20.595	-24	20.571
Periodenergebnis			2.259	2.259	-2	2.256
Sonstiges Ergebnis nach Steuern				0		0
Änderung des Konsolidierungskreises		-6	6	0	0	0
Kapitalerhöhung/-herabsetzung				0		0
Einstellung in die Rücklagen		-1.010	1.010	0		0
Sonstiges		24	0	24		24
31. Dezember 2021	600	2.005	20.272	22.877	-26	22.851
Periodenergebnis			10.255	10.255	-13	10.241
Sonstiges Ergebnis nach Steuern				0		0
Änderung des Konsolidierungskreises				0		0
Kapitalerhöhung/-herabsetzung				0		0
Einstellung in die Rücklagen		-14	14	0		0
Sonstiges		119	-147	-29	0	-29
30. Juni 2022	600	2.110	30.393	33.103	-40	33.063

Katjesgreenfood Konzern		Januar 2022 - Juni 2022	Januar 2021 - Juni 2021
Konzernkapitalflussrechnung		Angabe	TEUR
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit			-1.609
<i>Periodenergebnis</i>			10.241
+	Abschreibungen und Wertminderungen auf Gegenstände des Anlagevermögens		169
+/-	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	22	-821
+/-	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	5/9	-11.227
+/-	Abnahme/Zunahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere Aktiva, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	16	-865
+/-	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	21	582
+/-	Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Vermögenswerten		0
+/-	Zinsaufwendungen und Zinserträge		311
Cashflow aus der Investitionstätigkeit			-12.649
-	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen		-58
-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen		-23
+	Einzahlungen aus Abgängen von langfristigen finanziellen Vermögenswerten		500
-	Auszahlungen für Investitionen in langfristige finanzielle Vermögenswerte	14	-867
-	Auszahlungen aus dem Verkauf von Tochterunternehmen		0
-	Auszahlungen aus dem Kauf von Tochterunternehmen	4/5	-12.214
+	Erhaltene Zinsen		14
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit			13.711
+	Einzahlungen aus der Aufnahme finanzieller Verbindlichkeiten	19/20	14.053
-	Auszahlungen aus der Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten		-148
-	Gezahlte Zinsen		-194
= Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds			-546
+/-	Wechselkursbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds		-0
+/-	Konsolidierungsbedingte Änderung des Finanzmittelfonds	4	999
= Veränderung des Finanzmittelfonds			452
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode			566
Finanzmittelfonds am Ende der Periode		18	1.019

Anhang zum verkürzten Konzernzwischenabschluss

1. Informationen zum Unternehmen

Allgemeine Informationen

Die Katjesgreenfood GmbH & Co. KG, nachfolgend auch „Katjes Greenfood“, „Gesellschaft“ oder „Mutterunternehmen“ genannt, mit Sitz in der Kaistraße 16, 40221 Düsseldorf, ist im Handelsregister des Amtsgerichts Düsseldorf unter HRA 26363 eingetragen.

Die Katjes Greenfood ist das oberste Mutterunternehmen von unmittelbar und mittelbar gehaltenen Tochtergesellschaften und hält mittelbar Anteile an Tochterunternehmen, assoziierten Unternehmen und Beteiligungen (nachfolgend auch als „Konzern“ oder „Katjes Greenfood Konzern“ bezeichnet).

Geschäftstätigkeit der Katjes Greenfood

Katjes Greenfood ist eine Investmentgesellschaft, die sich direkt oder indirekt über Mehrheits- oder signifikante Minderheitsbeteiligungen an markenstarken Unternehmen aus der Lebensmittelbranche beteiligt, die primär pflanzenbasierte und nachhaltige Lebensmittel produzieren. Die Mission von Katjes Greenfood ist, die Zukunft der Ernährung durch Investitionen in die „Kultmarken von Morgen“ mitzugestalten. Die Portfoliounternehmen von Katjes Greenfood sind wachstumsstarke Business-to-Consumer Nahrungsmittelunternehmen mit großem Marken- und Marktführerpotenzial, die sich in ihrem Produktsortiment, ihrer Unternehmensphase und -größe sowie ihrem geographischen Fokus voneinander unterscheiden. Der Konzern baut mit engem Investmentfokus und strengen Investmentregeln ein nachhaltiges Portfolio auf und unterstützt seine Portfoliounternehmen mit Finanzierungs- und Beratungsleistungen. Ziel dieser Beteiligungsstrategie ist die langfristige, aktive Förderung der Beteiligungen und einer damit einhergehenden Wertsteigerung. Durch den Erwerb von 100% an der Genius Foods Limited am 6. Juni 2022, dem führenden Hersteller von glutenfreien Backwaren im Vereinigten Königreich und Frankreich, ist die Katjesgreenfood auch operativ in diesem Markt tätig.

2. Grundlagen der Aufstellung und wesentliche Änderungen in der aktuellen Berichtsperiode

Grundlagen der Erstellung

Der verkürzte Konzernzwischenabschluss für die sechs Monate bis zum 30. Juni 2022 wurde in Übereinstimmung mit IAS 34 *Zwischenberichterstattung* erstellt. Die Gruppe hat den Finanzbericht unter der Annahme aufgestellt, dass das Unternehmen seine Geschäftstätigkeit fortsetzen wird. Die bei der Erstellung des verkürzten Konzernzwischenabschlusses angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden stimmen mit denen überein, die bei der Erstellung des Konzernabschlusses für das am 31. Dezember 2021 endende Geschäftsjahr angewandt wurden, mit Ausnahme der Übernahme neuer Standards, die ab dem 1. Januar 2022 gelten. Hinsichtlich der Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Vorräte wird auf Anhangangabe 15 verwiesen.

Durch die Übernahme neuer Standards die erstmalig für das Jahr 2022 anzuwenden sind, haben sich keine Auswirkungen auf den verkürzten Konzernzwischenabschluss der Gruppe ergeben.

Der verkürzte Konzernzwischenabschluss enthält nicht alle Informationen und Angaben, die im Konzernabschluss verlangt werden, und sollte in Verbindung mit dem Konzernabschluss zum 31. Dezember 2021 gelesen werden. Der vorliegende Konzernabschluss wurde weder durch den Konzernabschlussprüfer geprüft noch einer prüferischen Durchsicht unterzogen.

Wesentliche Änderungen in der aktuellen Berichtsperiode

Am 6. Juni 2022 hat die Katjes Greenfood über ihre im Mai gegründete Tochtergesellschaft Katjes Greenfood UK Ltd. 100% der Anteile an der Genius Foods Limited „Genius“ übernommen. Genius ist der führende Hersteller von glutenfreien Backwaren im Vereinigten Königreich und Frankreich, wurde 2009 gegründet und hat seinen Sitz in Edinburgh. Das Unternehmen konnte im Jahr 2021 einen Gesamtumsatz von ca. 40 Mio. EUR erwirtschaften. Die Gesellschaft ist im Konzernzwischenabschluss zum 30. Juni 2022 als Tochterunternehmen mit einer Beteiligungsquote von 100% im Wege der Vollkonsolidierung einbezogen. Detaillierte Informationen sind der Anhangangabe 4 zu entnehmen.

Der Russland–Ukraine-Krieg und die daraus resultierenden Sanktionen gegen Russland hatten für die Katjes Greenfood insgesamt im ersten Halbjahr keine wesentlichen direkten Auswirkungen. Als indirekte Folge des Angriffskrieges kam es zu einer Verknappung von Rohstoffen und Reduzierung von Energieimporten aus Russland, die Beeinträchtigungen der Lieferketten und erhebliche Preissteigerungen mit sich brachten. Insgesamt sieht das Management die Gruppe gut aufgestellt, etwaigen negativen Effekten durch geeignete Gegenmaßnahmen (z. B. Preiserhöhungen) bei Bedarf entgegenzuwirken.

3. Segmentangaben

Beschreibung der Segmente

In Übereinstimmung mit IFRS 8 *Geschäftssegmente* basiert die Segmentberichterstattung auf internen Steuerungsdaten, die für die Performancebeurteilung der Geschäftstätigkeit und für die Allokation von Ressourcen verwendet werden. Geschäftssegmente sind Unternehmenseinheiten, die Geschäftstätigkeiten verfolgen, bei denen Umsatzerlöse erwirtschaftet werden oder Aufwendungen anfallen können, deren Betriebsergebnisse regelmäßig von der verantwortlichen Unternehmensinstanz überwacht werden und für die separate Finanzinformationen vorliegen. Der Chief Operating Decision Maker (CODM) ist die Person, die die Ressourcen allokiert und die Leistung der Segmente beurteilt. Die Funktion des CODM wird von der Geschäftsführung der Katjes Greenfood ausgeübt. Im Rahmen der regelmäßigen internen Berichterstattung werden an den CODM nur die Ergebnisse für den gesamten Konzern berichtet. Der Konzern umfasst daher ein einziges Geschäfts- und berichtspflichtiges Segment.

Die Umsatzerlöse in Höhe von TEUR 3.362,0 (Vj. TEUR 4,0) wurden ausschließlich im Vereinigten Königreich erzielt. Die Zuordnung der Umsatzerlöse zu den Ländern erfolgt auf Basis des Standorts des Kunden.

Immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen nach Ländern werden separat wie folgt berichtet:

Immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen nach Ländern		
in TEUR	30.06.2022	31.12.2021
Deutschland	140,0	169,0
Vereinigtes Königreich	33.390,7	0
Gesamt	33.530,6*	169,0*

*inklusive Nutzungsrechte

4. Unternehmenszusammenschlüsse

Erwerb aller Anteile an der Genius Foods Limited

Im Zusammenhang mit dem Erwerb der Anteile kam es zu einem Abfluss von Zahlungsmitteln in Höhe von 12,2 Mio. EUR. Die infolge des Erwerbs erworbenen Vermögenswerte und übernommenen Verbindlichkeiten stellen sich gemäß der vorläufigen Kaufpreisallokation wie folgt dar:

Beizulegende Zeitwerte	TEUR
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	999,1
Sachanlagen	6.790,6
Marke	25.526,7
sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	931,9
Nutzungsrechte	104,4
Vorräte	2.602,2
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen	5.754,5
sonstige kurzfristige Vermögenswerte	996,3
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten	4.683,7
Sonstige Verbindlichkeiten und Rückstellungen	8.063,6
Latente Steueransprüche, saldiert	6.746,2
Erworbenes identifizierbares Reinvermögen	24.212,2

Der beizulegende Zeitwert der erworbenen Marke beträgt zum Konsolidierungszeitpunkt umgerechnet TEUR 25.527. Die Bewertung der Marke „Genius“ zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung erfolgte nach der Methode der Lizenzpreisanalogie unter Annahme einer Lizenzgebühr von 5%. Zugrunde gelegt wurden die prognostizierten Markenumsätze der Geschäftsjahre ab Mitte 2022 und die daraus abgeleiteten fiktiven Lizenzgebühren mit einem Zinssatz von 5% abdiskontiert. Die Nutzungsdauer der Marke beläuft sich auf 40 Jahre.

Die Kosten aus dem Unternehmenszusammenschluss (acquisition-related costs) in Höhe von rund TEUR 450 zum Berichtsstichtag sind in der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung in den Rechts- und

Beratungskosten innerhalb der sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthalten.

Der beizulegende Zeitwert von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstigen Forderungen beläuft sich auf TEUR 5.755 und umfasst Forderungen aus Lieferungen und Leistungen mit einem beizulegenden Zeitwert von TEUR 5.487. Der Bruttobetrag der fälligen vertraglichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen beträgt TEUR 5.487. Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zutreffend bewertet.

Zwischen dem 1. Juni und 30. Juni 2022 trug der erworbene Geschäftsbetrieb Umsatzerlöse von TEUR 3.362 und einen Gewinn von TEUR 12,5 zu dem Ergebnis der Gruppe bei. Hätte der Erwerb bereits am 1. Januar 2022 stattgefunden, wären in der Gewinn- und Verlustrechnung des Konzerns konsolidierte Umsatzerlöse umgerechnet in Höhe von ca. TEUR 19.945 und ein operatives Ergebnis vor Abschreibungen in Höhe von ca. TEUR 503 ausgewiesen worden. Gemäß IFRS 3.36 wurde eine Überprüfung der korrekten Identifizierung und Bewertung aller Vermögensgegenstände und Schulden vorgenommen und zu der Bewertung des Sachanlagevermögens externe Gutachter hinzugezogen.

Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

5. Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge für die Zeit vom 1.1.2022 bis 30.6.2022 belaufen sich auf TEUR 11.998 (6M-2021: TEUR 838). Der Anstieg der sonstigen betrieblichen Erträge um TEUR 11.160 im Vergleich zur Vorperiode ist im Wesentlichen auf den im Rahmen der Transaktion um den Genius-Erwerb entstandenen und ertragswirksam vereinnahmten negativen Unterschiedsbetrag (Badwill) zurückzuführen. Der Unterschiedsbetrag war hauptsächlich in der Marktsituation zum Zeitpunkt der Akquisition begründet. Ausschlaggebend für den Verkauf der Genius waren strategische Beweggründe des verkaufenden Mehrheitseigentümers.

Dem Kaufpreis für den Erwerb der Genius in Höhe von TEUR 12.214 steht das Eigenkapital in Höhe von TEUR 24.212 nach Neubewertung der durch die Transaktion übernommenen Vermögenswerte und Schulden gegenüber.

6. Materialaufwand

Durch den Erwerb der Genius erhöht sich der Materialaufwand zum 30.6.2022 im Vergleich zur Vergleichsperiode (TEUR 9) signifikant auf TEUR 1.447.

7. Personalaufwendungen

Die Aufwendungen für Leistungen an Arbeitnehmer setzen sich wie folgt zusammen:

In TEUR	6M-2022	6M-2021
Gehälter, Boni und sonstige kurzfristig fällige Leistungen	988,1	294,4
Soziale Abgaben	81,2	37,9
Aufwendungen für leistungsorientierte Pläne	18,1	0,0
Aufwendungen für Leistungen an Arbeitnehmer	1.087,4	332,3

Im Berichtszeitraum waren durchschnittlich 20 Mitarbeiter (Vj 4 Mitarbeiter) im Konzern beschäftigt. Der Anstieg ist auf den erstmaligen Einbezug der Genius zurückzuführen.

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

In TEUR	6M-2022	6M-2021
Rechts-, Beratungs- und Abschlusskosten	511,7	249,2
Aufwendungen für Distribution	402,1	0,0
Aufwendungen für Marketing	121,5	23,3
Aufwendungen für Büro, EDV und Infrastruktur	62,9	23,9
Reisekosten	55,4	1,0
Mietaufwendungen	7,0	17,1
Sonstiges	398,5	17,0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.559,1	331,5

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind von TEUR 331,5 in der Vorperiode um TEUR 1.227,6 auf TEUR 1.559,1 angestiegen. Der Anstieg im ersten Halbjahr des Berichtsjahres ist im Wesentlichen auf den erstmaligen Einbezug der Genius zurückzuführen.

9. Finanzergebnis

Das Finanzergebnis des Geschäftsjahres setzt sich wie folgt zusammen:

In TEUR	6M-2022	6M-2021
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-319,9	-149,2
(aus finanziellen Verbindlichkeiten, die nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden)	0,0	0,0
Verlust aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten	0,0	0,0
Verlust aus Währungsumrechnung	-162,1	-10,2
Summe der Finanzaufwendungen	-482,0	-159,4
Zinsen und ähnliche Erträge	8,8	14,9
(aus finanziellen Vermögenswerten, die nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden)	0,0	0,0
Gewinn aus Währungsumrechnung	515,2	154,1
Erträge aus dem Verkauf von finanziellen Vermögenswerten	0,0	0,0
Summe der Finanzerträge	524,0	169,0
Gewinn aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten	89,1	4.345,9
Verlust aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten	-1.214,6	-2.090,7
Sonstige Erträge und Aufwendungen aus Finanzinstrumenten	-1.125,5	2.255,2
Finanzergebnis	-1.083,5	2.264,8

Die Zinsaufwendungen sind gegenüber dem Vorjahreszeitraum von TEUR 149,2 um TEUR 170,7 auf TEUR 219,9 gestiegen, hauptsächlich aufgrund der Zwischenfinanzierung des Kaufpreises von Genius.

Im Berichtszeitraum betrug das Ergebnis aus der Neubewertung der Finanzinstrumente zum beizulegenden Zeitwert TEUR -1.125,5 (6M-2021: TEUR 2.255,2). Zu weiteren Erläuterungen zum Gewinn aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten verweisen wir auf Anhangangabe 23.

10. Ertragsteuern

Als Ertragsteuern sind die in den einzelnen Ländern gezahlten oder geschuldeten Steuern auf Einkommen und Ertrag sowie die latenten Steuerabgrenzungen ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

In TEUR	30.06.2022	30.06.2021
Laufende Ertragsteuern		
Aktueller Steueraufwand/-ertrag	1	-2
Latente Ertragsteuern		
Entstehung und Umkehrung temporärer Differenzen	97	-194
Latente Steuern aus Verlust- und Zinsvorträgen	172	147
Ausgewiesener Ertragsteueraufwand(-)/-ertrag(+)	270	-49

Die bilanzierten Steuerlatenzen betreffen folgende Sachverhalte:

In TEUR	30.06.2022	31.12.2021
Immaterielle Vermögenswerte	-6.377	0
Sachanlagen	-364	0
Langfristige finanzielle Vermögenswerte	-1.974	-2.071
Steuerwirkung aus Verlustvorträgen	828	656
	-7.887	-1.415
Ausgewiesen als:		
Latente Steueransprüche	0	0
Latente Steuerschulden	7.887	1.415
	7.887	1.415

Die Steuerlatenzen resultieren im Wesentlichen aus der Neubewertung der übernommenen Marke „Genius“ und Sachlagewerte im Rahmen des Genius-Erwerbs.

Angaben zur Bilanz

11. Immaterielle Vermögenswerte

In TEUR	Geschäfts- oder Firmen- wert	Marken	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	Gesamt
Stand 31.12.2021				
Anschaffungs- oder Herstellungskosten	241,9	28,5	32,1	302,5
Kumulierte Abschreibungen und Wertminderungen	-241,9	0,0	-16,8	-258,7
Nettobuchwerte	0,0	28,5	15,3	43,8
Sechs Monate bis zum 30.6.2022				
Nettobuchwerte zum 1.1.2022	0,0	28,5	15,3	43,7
Erwerb von Tochterunternehmen	0,0	25.526,7	931,9	26.458,6
Zugänge(+)/Abgänge(-)	0,0	0,0	58,3	58,4
Abschreibungsaufwand	0,0	0,0	-40,0	-40,0
Währungsumrechnungen	0,0	-18,1	-0,7	-18,8
Nettobuchwert zum 30.6.2022	0,0	25.537,1	964,8	26.501,9

Hinsichtlich der erworbenen Marke „Genius“ wird auf Anhangangaben 4 und 5 verwiesen.

12. Sachanlagen

In TEUR	Grundstücke und Gebäude	Einbauten	Betriebs- und Geschäfts- aus- stattung	Gesamt
Stand 31.12.2021				
Anschaffungs- oder Herstellungskosten	0	45,2	75,2	120,4
Kumulierte Abschreibungen und Wertminderungen		-45,2	-62,3	-107,5
Nettobuchwerte	0	0	12,9	12,9
Sechs Monate bis zum 30.6.2022				
Nettobuchwerte zum 1.1.2022	0,0	0,0	12,9	12,9
Erwerb von Tochterunternehmen	1.929,2	0,0	4.861,4	6.790,6
Zugänge(+)/Abgänge(-)	0,0	0,0	23,1	23,1
Abschreibungsaufwand	-9,2	0,0	-88,3	-97,5
Währungsumrechnungen	-1,4	0,0	-3,4	-4,8
Nettobuchwert zum 30.6.2022	1.918,6	0,0	4.805,7	6.724,3

Die Zugänge zum Sachanlagevermögen stammen im Wesentlichen aus dem Erwerb des Tochterunternehmens Genius, mithin TEUR 6.790,6. Der planmäßigen Abschreibung des Sachanlagevermögens liegen hauptsächlich folgende Nutzungsdauern zugrunde:

Gebäude	25-50 Jahre
Technisch Anlagen und Maschinen sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung	3-17 Jahre

13. Nutzungsrechte

In TEUR	Nutzungsrechte nach IFRS 16
Stand 31.12.2021	
Anschaffungs- oder Herstellungskosten	180,5
Kumulierte Abschreibungen und Wertminderungen	-69,0
Nettobuchwerte	111,5
Sechs Monate bis zum 30.6.2022	
Nettobuchwerte zum 1.1.2022	111,5
Erwerb von Tochterunternehmen	104,4
Zugänge(+)/Abgänge(-)	121,0
Abschreibungsaufwand	-32,4
Währungsumrechnungen	-0,1
Nettobuchwert zum 30.6.2022	304,4

Der Zugang der Nutzungsrechte aus dem Erwerb der Genius entfällt im Wesentlichen auf Mietverhältnisse für Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von TEUR 67. Der Zugang von TEUR 121 betrifft dagegen hauptsächlich Immobilienmietverhältnisse von TEUR 75.

14. Langfristige finanzielle Vermögenswerte

Die langfristigen finanziellen Vermögenswerte setzen sich wie folgt zusammen:

In TEUR	30.06.2022	31.12.2021
Eigenkapitalinstrumente, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden (FVTPL)	35.831,1	36.047,9
Sonstiges	1,1	151,2
Summe der langfristigen finanziellen Vermögenswerte	35.832,2	36.199,1

Die langfristigen finanziellen Vermögenswerte beinhalten im Wesentlichen die vom Konzern gehaltenen Minderheitsbeteiligungen (TEUR 35.832,2; 31. Dezember 2021: TEUR 36.047,9) sowie von Portfoliounternehmen bzw. Dritten erworbene Wandeldarlehen (TEUR 443,2; 31. Dezember 2021:

TEUR 943,2). Aufgrund von Wandlungen von Wandeldarlehen sowie der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert sind die langfristigen finanziellen Vermögenswerte im Berichtsjahr um TEUR 366,9 gesunken.

Weitere Informationen zu den langfristigen finanziellen Vermögenswerten sind in der Anhangangabe 23 enthalten.

15. Vorräte

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden zu Anschaffungskosten angesetzt bzw. zum niedrigeren Wert angesetzt, der ihnen am Bilanzstichtag beizulegen ist. Die unfertigen und fertigen Erzeugnisse wurden zu Herstellungskosten (Einzelkosten, angemessene Material- und Fertigungsgemeinkosten sowie Werteverzehr des Anlagevermögens, soweit durch die Fertigung veranlasst, bewertet. Diese werden zum Berichtszeitpunkt mit dem Nettoveräußerungswert verglichen. Der Nettoveräußerungswert ist der geschätzte Verkaufspreis der Erzeugnisse abzüglich aller geschätzten Aufwendungen für die Fertigstellung und den Verkauf.

Die Vorräte der Katjes Greenfood setzen sich vollständig aus den durch die Akquisition der Genius erworbenen Vorratsbeständen in Höhe von TEUR 2.672,0 (31. Dezember 2021: TEUR 0) zusammen. Hierunter fallen im Wesentlichen die Bestände an Zutaten zur Herstellung von glutenfreien Backwaren.

16. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonst. Forderungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstigen Forderungen setzen sich im Betrachtungszeitraum wie folgt zusammen:

In TEUR	30.06.2022	31.12.2021
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonst. Forderungen gegen Dritte	5.206,3	18,7
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen nahestehenden Unternehmen u. Personen	14,6	14,6
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonst. Forderungen	5.220,9	33,3
Forderungen brutto	5.220,9	33,3
Wertberichtigungen	0,0	0,0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonst. Forderungen	5.220,9	33,3

Uneinbringliche oder überfällige Forderungen mit einem Zahlungsverzug von >120 Tagen werden vollständig wertberichtigt.

17. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte

Die sonstigen kurzfristigen Vermögenswerte zum 30. Juni 2022 beinhalten aufgrund des Genius Erwerbs neben inländischen auch ausländische umsatzsteuerliche Steuererstattungsansprüche sowie Ansprüche aus Vorauszahlungen. Der Anstieg der sonstigen kurzfristigen Vermögenswerte resultiert im Wesentlichen aus dem erstmaligen Einbezug der Genius in den Katjes Greenfood Konzern.

18. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

Die Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente in Höhe von TEUR 1.018,9 (31. Dezember 2021: TEUR 566,4) bestehen ausschließlich aus Guthaben bei in- und ausländischen Kreditinstituten.

Die Entwicklung der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, die den Finanzmittelfonds nach IAS 7 „Kapitalflussrechnung“ bilden, ist in der gesonderten Kapitalflussrechnung dargestellt.

19. Langfristige finanzielle Verbindlichkeiten

Die langfristigen finanziellen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr setzen sich wie folgt zusammen:

In TEUR	30.06.2022	31.12.2021
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	39,1	45,8
Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Unternehmen und Personen	9.897,1	9.897,1
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	3.073,3	2.380,2
Summe der langfristigen finanziellen Verbindlichkeiten	13.009,5	12.323,1

Die langfristigen finanziellen Verbindlichkeiten haben sich gegenüber der Vorperiode von TEUR 12.323,1 um ca. 6% auf TEUR 13.009,5 erhöht. Der Anstieg ist dabei im Wesentlichen auf platzierte Nachrangdarlehen im Rahmen des Crowdfundings zurückzuführen.

20. Sonstige kurzfristige finanzielle Verbindlichkeiten

Die sonstigen kurzfristigen finanziellen Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

In TEUR	30.06.2022	31.12.2021
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.453,0	13,2
Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Unternehmen und Personen	13.404,1	6,5
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	317,2	249,6
Summe der sonstigen kurzfristigen finanziellen Verbindlichkeiten	17.174,3	269,3

Die sonstigen kurzfristigen finanziellen Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr von TEUR 269,3 um TEUR 16.905,0 auf TEUR 17.174,3 erhöht. Der Anstieg ist im Wesentlichen auf Verbindlichkeiten der Genius (TEUR 3.439,7) sowie die Zwischenfinanzierung zur Akquisition von Genius (TEUR 13.404,1) zurückzuführen.

Es ist geplant, die Zwischenfinanzierung über eine Anleihe zu refinanzieren (siehe auch Anhangangabe 25).

21. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

In TEUR	30.06.2022	31.12.2021
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.645,9	125,2
Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Unternehmen und Personen	211,8	14,8
Summe der Verbindlichkeiten aus L. u. L. und sonstige Verbindlichkeiten	5.857,7	140,0

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich zum 30.6.2022 im Wesentlichen aufgrund der Erstkonsolidierung der Genius von TEUR 140,0 um TEUR 5.717,7 auf TEUR 5.857,7 erhöht.

22. Rückstellungen

Die Erhöhung der Rückstellungen um TEUR 3.021 in Zusammenhang mit der Erstkonsolidierung der Genius entfällt im Wesentlichen auf ausstehende Rechnungen in Zusammenhang mit der Transaktion (TEUR 931), Marketingdienstleistungen (TEUR 813) sowie nicht fakturierte Wareneingänge (TEUR 778).

23. Finanzinstrumente

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Buchwerte und beizulegenden Zeitwerte aller Finanzinstrumente des Katjes Greenfood Konzerns, deren Bewertungskategorie nach IFRS 9 sowie die Hierarchie für die Bestimmung des beizulegenden Zeitwerts nach IFRS 13.

In TEUR	30.06.2022	Bewertungskategorie	Buchwert	Beizulegender Zeitwert	Level
FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE					
Langfristige finanzielle Vermögenswerte			35.832,2	35.832,2	
Eigenkapitalinstrumente		Zeitwert bewertet	29.400,8	29.400,8	3
		Zeitwert bewertet	6.177,2	6.177,2	2

	Zeitwert bewertet	253,0	253,0	1
Sonstige langfristige finanzielle Vermögenswerte	Fortgeführte Anschaffungskosten	1,2	1,2	n/a
Kurzfristige finanzielle Vermögenswerte		6.239,9	6.239,9	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie sonstige finanzielle Vermögenswerte	Fortgeführte Anschaffungskosten	5.221,0	5.221,0	n/a
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	Fortgeführte Anschaffungskosten	1.018,9	1.018,9	n/a
FINANZIELLE VERBINDLICHKEITEN				
Langfristige finanzielle Verbindlichkeiten		13.009,5	13.009,5	
Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Unternehmen	Fortgeführte Anschaffungskosten	9.897,1	9.897,1	n/a
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Fortgeführte Anschaffungskosten	39,1	39,1	n/a
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	Fortgeführte Anschaffungskosten	3.073,3	3.073,3	n/a
Kurzfristige finanzielle Verbindlichkeiten		23.032,0	23.032,0	
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	Fortgeführte Anschaffungskosten	3.453,0	3.453,0	n/a
Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Unternehmen	Fortgeführte Anschaffungskosten	13.404,1	13.404,1	n/a
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten	Fortgeführte Anschaffungskosten	5.857,7	5.857,7	n/a
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	Fortgeführte Anschaffungskosten	317,2	317,2	n/a

In TEUR	31.12.2021	Bewertungs- kategorie	Buchwert	Beizulegender Zeitwert	Level*
FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE					
Langfristige finanzielle Vermögens- werte					
Eigenkapitalinstrumente		Zeitwert be- wertet	30.290,2	30.290,2	3
		Zeitwert be- wertet	4.290,0	4.290,0	2
		Zeitwert be- wertet	1.467,6	1.467,6	1
Sonstige langfristig finanzielle Vermö- gensewerte		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	151,2	151,2	n/a
Kurzfristige finanzielle Vermögenswerte					
Forderungen aus Lieferungen und Leis- tungen sowie sonstige finanzielle Ver- mögenswerte		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	33,3	33,3	n/a
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläqui- valente		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	566,5	566,5	n/a
FINANZIELLE VERBINDLICHKEITEN					
Langfristige finanzielle Verbindlichkei- ten					
Verbindlichkeiten gegenüber nahestehende Unternehmen		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	9.897,1	9.897,1	n/a
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinsti- tuten		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	45,8	45,8	n/a
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	2.380,3	2.380,3	n/a
Kurzfristige finanzielle Verbindlichkei- ten					
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkei- ten		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	140,0	140,0	n/a
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		Fortgeführte Anschaffungs- kosten	269,3	269,3	n/a

*Level 1: Beizulegender Zeitwert auf der Basis unangepasster notierter Preise auf aktiven Märkten für identische Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten.

Level 2: Beizulegender Zeitwert, der auf Basis von Bewertungstechniken ermittelt wurde, die Inputfaktoren verwenden, welche auf beobachtbaren Marktdaten beruhen.

Level 3: Beizulegender Zeitwert, der auf der Basis von Bewertungstechniken ermittelt wurde, die Inputparameter verwenden, welche nicht auf beobachtbaren Marktdaten beruhen.

Veränderungen der finanziellen Vermögenswerte, die zum beizulegenden Zeitwert bilanziert werden (Level 3)

30.06.2022	Eigenkapitalinstrumente/ Gesamt
In TEUR	
Anfangsbestand zum 1. Januar 2022	30.290,2
Zugang	-
Umgliederung für Änderung des Levels zum Vorjahr	-1.216,6
Erfolgswirksame Änderung des beizulegenden Zeitwerts	-
Währungsumrechnung	327,2
Endbestand zum 30. Juni 2022	29.400,8

Sensitivitätsanalyse von Eigenkapitalinstrumenten

Die Auswirkungen einer Veränderung der kritischen Inputfaktoren der Bewertungsmethode auf den beizulegenden Zeitwert von erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten nicht notierten Eigenkapitalinstrumenten sind in den folgenden Tabellen dargestellt. Die Sensitivitätsanalyse wurde hinsichtlich der Abweichung der prognostizierten Erfahrungswerte (Geschäftsentwicklung, prognostizierte Cash-Flows und Entwicklung des Terminal Value) sowie Kapitalkosten durchgeführt.

30.06.2022	Kapitalkosten			
In TEUR		+10%	0%	-10%
Abweichungen der prognostizierten Erfahrungswerte	-10%	24.421,5	26.653,9	29.138,8
	0	26.765,0	29.219,7	31.950,5
	+10%	29.108,5	31.783,4	34.762,2

31.12.2021	Kapitalkosten			
In TEUR		+10%	0%	-10%
Abweichungen der prognostizierten Erfahrungswerte	-10%	25.164,8	27.463,0	30.020,7
	0%	27.582,0	30.108,1	32.919,9
	+10%	29.999,2	32.753,1	35.819,0

24. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen

Nahestehende Unternehmen und Personen im Sinne des IAS 24 sind Personen bzw. Unternehmen, die vom berichtenden Unternehmen beeinflusst werden können bzw. die auf das Unternehmen Einfluss nehmen können. Innerhalb des Konzerns trifft dies auf die Kommanditisten des Mutterunternehmens zu. Alleinige Kommanditistin des Mutterunternehmens ist die Katjes Greenfood Holding GmbH & Co. KG, deren alleinige Kommanditisten wiederum Herr Bastian Fassin und Herr Tobias Bachmüller sind.

Die Geschäftsführung der Konzernmutter obliegt der Komplementärin der Katjesgreenfood Management GmbH, deren Geschäftsführer die Herren Bastian Fassin, Tobias Bachmüller, Marius Rodert und

Dr. Jesko Thron sind. In der Berichtsperiode hat die Komplementärin keine Vergütung für die Übernahme der Geschäftsführung erhalten (6M-2021: 0 EUR). Alleiniger Gesellschafter der Komplementärin ist die Katjes Greenfood Holding GmbH & Co. KG, deren alleinige Kommanditisten wiederum Herr Bastian Fassin und Herr Tobias Bachmüller sind. Die Komplementärin der Katjes Greenfood Holding GmbH & Co. KG ist die Katjes Greenfood Verwaltungs GmbH, deren alleinige Gesellschafter ebenfalls Bastian Fassin und Tobias Bachmüller sind. Beide sind zudem Mehrheitsgesellschafter der Katjes International GmbH & Co. KG und der Katjes Fassin GmbH + Co. KG.

Die folgenden Geschäfte haben mit nahestehenden Unternehmen und Personen stattgefunden:

In TEUR	Werte der Geschäftsvorfälle		Salden ausstehend*	
	6M-2022	6M-2021	6M-2022	2021
Bezogene Leistungen & Leasing	17,0	26,2	14,8	14,8
Verkauf von Dienstleistungen & sonst. Leistungen	0,0	0,0	14,6	14,6
Erhaltene Darlehen & sonst. langfr. Verb.	13.601,1	1.176,8	23.498,2	9.903,5

*inkl. USt.

Alle Geschäftsbeziehungen werden zu marktüblichen Konditionen abgewickelt und sind nicht besichert. Die langfristigen Darlehensverbindlichkeiten werden mit 3,0 % p.a. verzinst.

25. Ereignisse nach der Berichtsperiode

Die Weltwirtschaft ist weiterhin geprägt von den Auswirkungen der Pandemie sowie den Folgen des Kriegs zwischen Russland und der Ukraine und der daraus resultierenden Gas- und Energiekrise. Die hohe gesamtwirtschaftliche Inflation sowie insbesondere die extremen Preisanstiege der Gas- und Energieanbieter werden sich branchenübergreifend auswirken. Auch wenn der Konzern dem Risiko von Preissteigerungen durch langfristige Verträge entgegenreten kann, können die ganzheitlichen Folgen im Aufstellungszeitpunkt des Zwischenkonzernabschluss zum 30. Juni 2022 nicht abschließend beurteilt werden.

Bis zum Aufstellungszeitpunkt konnte eine Beteiligung ihre Finanzierungsrunde erfolgreich abschließen und eine weitere Beteiligung die Verhandlungen zur Kapitalerhöhung aufnehmen.

Die Vorbereitungen zur Ablösung der Zwischenfinanzierung betreffend Genius wurden seit dem Abschlussstichtag weiter vorangetrieben und werden planmäßig mit Begebung der Anleihe im 4. Quartal 2022 abgeschlossen.

26. Genehmigung des Abschlusses zur Veröffentlichung

Die Geschäftsführung genehmigte die Veröffentlichung des Konzernzwischenabschlusses am 19. Oktober 2022.

Düsseldorf, den 19. Oktober 2022

Katjesgreenfood Management GmbH
vertreten durch

Bastian Fassin

Tobias Bachmüller

Marius Rodert

Dr. Jesko Thron