

**PARK & Bellheimer AG**  
**Pirmasens**

**Ungeprüfter verkürzter Konzern-  
Zwischenabschluss und  
Konzernlagebericht  
30. Juni 2023**

**PARK & Bellheimer AG**  
**Pirmasens**

**Konzernbilanz zum 30.06.2023**

Anhang	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	Anhang	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EURO	EURO		EURO	EURO
3.1 Immaterielle Vermögenswerte	816.813	846.613	<b>Gezeichnetes Kapital</b>	5.000.000	5.000.000
<b>Sachanlagen</b>	18.229.171	17.455.381	<b>Kapitalrücklage</b>	5.650.582	5.650.582
3.2 Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien	859.312	859.312	<b>Gewinnrücklage und sonstige Eigenkapitalveränderungen</b>	519.772	519.772
Andere finanzielle Vermögenswerte	1.548.537	1.501.539	<b>Kumulierte Periodenergebnisse der Vorjahre</b>	17.127	-1.704.342
			<b>Periodenergebnis</b>	<u>1.053.879</u>	<u>1.721.469</u>
			<b>Eigenkapital</b>	<b>12.241.360</b>	<b>11.187.481</b>
<b>Langfristige Vermögenswerte</b>	<b>21.453.833</b>	<b>20.662.845</b>	<b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>	373.935	373.935
3.3 Vorräte	2.531.768	2.971.372	3.5 <b>Sonstige Rückstellungen</b>	20.996	20.996
3.4 Sonstige Forderungen und Vermögenswerte	4.234.180	1.853.457	<b>Finanzschulden</b>	7.721.631	8.983.262
<b>Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente</b>	<u>9.284.507</u>	<u>8.330.631</u>	<b>Latente Steuerschulden</b>	<u>2.558.000</u>	<u>2.110.000</u>
<b>Kurzfristige Vermögenswerte</b>	<b>16.050.455</b>	<b>13.155.460</b>	<b>Langfristige Schulden</b>	<b>10.674.562</b>	<b>11.488.193</b>
			3.5 <b>Sonstige Rückstellungen</b>	4.031.517	3.014.450
			<b>Finanzschulden</b>	2.643.123	2.709.506
			<b>Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter</b>	3.300.000	3.300.000
			<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	3.281.559	1.141.584
			3.6 <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<u>1.332.167</u>	<u>977.091</u>
			<b>Kurzfristige Schulden</b>	<u>14.588.366</u>	<u>11.142.631</u>
<b>Summe Vermögenswerte</b>	<b><u>37.504.288</u></b>	<b><u>33.818.305</u></b>	<b>Summe Eigenkapital und Schulden</b>	<b><u>37.504.288</u></b>	<b><u>33.818.305</u></b>

**Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für den Zeitraum vom 1. Januar bis zum 30.06.2023**

	<u>01.01.-30.06.2023</u>	<u>01.01.-30.06.2022</u>
	EURO	EURO
Umsatzerlöse	<b>12.004.992</b>	<b>10.538.726</b>
Sonstige betriebliche Erträge	141.858	410.774
Bestandsveränderungen	-162.796	-66.225
Materialaufwand		
a) Aufwendungen für bezogene Waren	2.755.138	2.213.844
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	46.975	42.618
Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	3.296.030	3.001.262
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	782.812	684.384
Abschreibungen auf immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen	1.577.128	1.591.828
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.930.209	1.818.353
Sonstige Steuern	35.771	33.883
<b>Ergebnis vor Finanzergebnis und Ertragsteuern</b>	<b>1.559.991</b>	<b>1.497.103</b>
Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	21.175	14.851
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	93.249	5
Abschreibungen auf Finanzanlagen	51.000	51.000
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	121.536	141.395
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	<b>1.501.879</b>	<b>1.319.564</b>
Tatsächliche Ertragsteuern		205
Latente Steuern	448.000	395.000
<b>Periodenergebnis</b>	<b>1.053.879</b>	<b>924.359</b>

**Ergebnis je Aktie**

- unverwässert und verwässert, bezogen auf den den Stammaktionären des Mutterunternehmens zurechenbaren Periodengewinn

0,21

0,19

**PARK & Bellheimer AG, Pirmasens**  
**Konzern-Kapitalflussrechnung zum 30.06.2023**

	01.01.- 30.06.2023	01.01.- 30.06.2022
	TEUR	TEUR
<b>Ergebnis der betrieblichen Geschäftstätigkeit</b>		
<b>Periodenergebnis nach Steuern</b>	1.054	924
Abschreibungen auf immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen	1.577	1.592
Abschreibungen auf finanzielle Vermögenswerte	51	51
Wertänderung der als Finanzinvestitionen gehaltenen Immobilien	0	0
Veränderung der langfristigen Rückstellungen	0	0
Veränderung der Verbindlichkeiten aus Gesellschafterdarlehen	0	0
Zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge/Aufwendungen aus latenten Steuern	448	395
Gewinn aus Anlagenabgängen	-26	-31
Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen	1.018	1.021
Veränderung des Nettoumlaufvermögens	552	-1.138
<b>Cash Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>4.674</b>	<b>2.814</b>
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	26	31
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-2.293	-688
Einzahlungen aus Abgängen von immateriellen Vermögenswerten	0	0
Auszahlungen für Investitionen in immaterielle Vermögenswerte	-28	-49
Einzahlungen aus Abgängen von finanziellen Vermögenswerten	179	191
Auszahlungen für Investitionen in finanziellen Vermögenswerten	-277	-328
<b>Cash Flow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.393</b>	<b>-843</b>
Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten	0	0
Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzkrediten	-1.327	-852
Einzahlungen aus der Aufnahme von sonstigen langfristigen Verbindlichkeiten	0	0
Auszahlungen aus der Tilgung von sonstigen langfristigen Verbindlichkeiten	0	0
<b>Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-1.327</b>	<b>-852</b>
<b>Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes</b>	<b>954</b>	<b>1.119</b>
Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	8.331	6.700
<b>Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>9.285</b>	<b>7.819</b>
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	9.285	7.819
Kontokorrentverbindlichkeiten	0	0
<b>Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>9.285</b>	<b>7.819</b>
Zusatzangaben:		
Gezahlte Zinsen	122	141
Erhaltene Zinsen	11	0
Gezahlte Ertragsteuern	0	0

Der Finanzmittelbestand entspricht den Guthaben bei Kreditinstituten, dem Scheck- und Kassenbestand abzüglich kurzfristiger Kontokorrentverbindlichkeiten.

# **PARK & Bellheimer AG, Pirmasens**

## **KONZERNLAGEBERICHT FÜR DAS HALBJAHR VOM 1. JANUAR 2023 BIS 30. JUNI 2023**

### **Geschäftsverlauf**

#### **Allgemeine Entwicklung**

Die deutsche Wirtschaftsleistung ist sowohl im Schlussquartal 2022 wie auch im 1. Quartal 2023 zurückgegangen. Die weiterhin hohen Preissteigerungen belasten dabei unverändert die deutsche Wirtschaft. Das macht sich insbesondere bei den privaten Konsumausgaben mit einer spürbaren Kaufzurückhaltung bemerkbar. Positive Impulse für die deutsche Wirtschaft gingen von den Ausrüstungsinvestitionen und dem Handel mit dem Ausland aus.

#### **Entwicklung des Biermarktes im 1. Halbjahr 2023**

Die deutsche Brauwirtschaft kann im 1. Halbjahr 2023 nicht an den Vorjahresvergleichszeitraum anknüpfen. Insgesamt bleiben die Absätze der Brauindustrie um 2,9 % unter dem Vorjahreshalbjahr. Die Ursache dieser Entwicklung liegt in der Konsumzurückhaltung der Verbraucher, die sich insbesondere in deutlich niedrigeren Einzelhandelsumsätzen niederschlägt. Die merklich schlechteren klimatischen Bedingungen im 1. Halbjahr 2023 haben die Entwicklung des Getränkegeschäfts zusätzlich belastet.

#### **Entwicklung des alkoholfreien Marktes im 1. Halbjahr 2023**

Mit einem leichten Absatzrückgang von 0,4 % können die Mineralbrunnenbetriebe an ihr Absatzvolumen des Vorjahreshalbjahres nicht ganz anknüpfen. In der Absatzbetrachtung der Gebinde sind aber alle mehrwegbasierten Formen spürbar unter Druck. PET-Einweg konnte dagegen mit einem Absatzzuwachs von rund 10 % seinen Marktanteil zu Lasten aller Mehrweg-Gebinden ausbauen.

## Ertragslage

	1.1.-30.6.2023	1.1.-30.6.2022
	TEUR	TEUR
<b>Umsatzerlöse</b>	<b>12.005</b>	<b>10.539</b>
+/- Bestandsveränderungen	-163	-66
+ Sonstige betriebliche Erträge	142	411
- Materialaufwand	-2.802	-2.256
<b>Rohergebnis</b>	<b>9.182</b>	<b>8.628</b>
- Planmäßige Abschreibungen	-1.577	-1.592
- Personalaufwand	-4.079	-3.686
- sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.966	-1.853
<b>Ergebnis vor Finanzergebnis und Ertragssteuern</b>	<b>1.560</b>	<b>1.497</b>
- Finanzergebnis	-58	-178
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	<b>1.502</b>	<b>1.319</b>
- Steuern	-448	-395
<b>Unternehmensergebnis</b>	<b>1.054</b>	<b>924</b>

Die Steuerung des Unternehmens erfolgt als eine Geschäftseinheit mit einem Betätigungsfeld. Daher entfällt auch eine Segmentberichterstattung, da das Unternehmen als ein Segmentunternehmen geführt wird. Mit unserer Absatzentwicklung im 1. Halbjahr 2023 konnten wir uns sowohl im Bierbereich als auch im Segment der alkoholfreien Getränke von unserem Wettbewerbsumfeld nennenswert absetzen. Der Getränkeausstoß im 1. Halbjahr 2023 liegt insgesamt um 4,0 % über dem Vorjahresvergleichszeitraum. Durch die Anhebung unserer Abgabepreise liegen die Umsatzerlöse des Berichtszeitraumes mit 13,9 % deutlich über der Absatzentwicklung.

## Vermögens- und Finanzlage

	30.06.2023		31.12.2022	
	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	817	2,2	847	2,5
Sachanlagen	18.229	48,6	17.455	51,6
Als Finanzinvestition gehaltene				
Immobilien	859	2,3	859	2,5
Andere finanzielle Vermögenswerte	1.549	4,1	1.502	4,4
<b>Summe langfristige Vermögenswerte</b>	<b>21.454</b>	<b>57,2</b>	<b>20.663</b>	<b>61,0</b>
Vorräte	2.531	6,7	2.971	8,8
Forderungen und sonstige Vermögenswerte	4.234	11,3	1.853	5,5
Zahlungsmittel u. Zahlungsmitteläquivalente	9.285	24,8	8.331	24,6
<b>Summe kurzfristiger Vermögenswerte</b>	<b>16.050</b>	<b>42,8</b>	<b>13.155</b>	<b>38,9</b>
<b>Summe Vermögenswerte</b>	<b>37.504</b>	<b>100,0</b>	<b>33.818</b>	<b>100,0</b>
Eigenkapital	12.241	32,6	11.187	33,1
Langfristige Schulden	10.675	28,5	11.488	34,0
Kurzfristige Schulden	14.588	38,9	11.143	32,9
<b>Summe Eigenkapital und Schulden</b>	<b>37.504</b>	<b>100,0</b>	<b>33.818</b>	<b>100,0</b>

Die Investitionen im 1. Halbjahr 2023 in Höhe von TEUR 2.598 (Vorjahreszeitraum TEUR 1.065) verteilen sich mit TEUR 28 (Vorjahreszeitraum TEUR 49) auf immaterielle Vermögensgegenstände, mit TEUR 2.293 (Vorjahreszeitraum TEUR 688) auf Sachanlagen und mit TEUR 277 (Vorjahreszeitraum TEUR 328) auf andere finanzielle Vermögenswerte. Den Schwerpunkt der Investitionstätigkeit bildeten im Bereich der Sachanlagen umfangreiche Neuanschaffungen von Emballagen, daneben Vertriebsinvestitionen zur Absatzsicherung sowie mehrere Flurförderfahrzeuge.

Die sonstigen Forderungen und Vermögenswerte zum 30.06.2023 in Höhe von TEUR 4.234 enthalten Forderungen aus Lieferungen und Leistungen mit TEUR 3.497, die stichtagsbedingt um TEUR 2.175 über dem Wert zum 31.12.2022 ausgewiesen werden.

Zum 30. Juni 2023 erhöhte sich das Konzern-Eigenkapital durch das positive Periodenergebnis von TEUR 1.054 auf TEUR 12.241. Das Eigenkapital finanziert die langfristigen Vermögenswerte mit 57,1 %. Das Eigenkapital zusammen mit den langfristigen Schulden deckt die langfristigen Vermögenswerte zu 106,8 %.

### **Ausblick auf das 2. Halbjahr 2023**

Für die Wirtschaftsleistung in Deutschland zeichnet sich nach Einschätzung der Fachleute für das Jahr 2023 ein Rückgang von rund 0,3 % ab. Die gesamtwirtschaftliche Nachfrage ist im laufenden Jahr in Deutschland schwach. Dies ist vor allem vor dem Hintergrund der hohen Inflation auf einen kräftigen Rückgang des privaten Konsums und eine schwache Industrieproduktion zurückzuführen.

Wir können uns mit unserer regionalen Vertriebs- und Marketingstrategie mit einem breiten und qualitativ hochwertigen Sortiment an Bieren und alkoholfreien Getränken zunehmend von unserem Wettbewerbsumfeld absetzen. Für das Gesamtjahr 2023 heben wir damit unsere Umsatzprognose aus dem Ausblick im Jahresabschluss 2022 von 24 Mio. EUR um 1 Mio. EUR an. Damit erwarten wir ein Unternehmensergebnis für das Wirtschaftsjahr 2023 mindestens auf der Höhe des Jahres 2022.



# **PARK & Bellheimer AG, Pirmasens**

## **KONZERNANHANG ZUM KONZERN- ZWISCHENABSCHLUSS 30. JUNI 2023**

### **1.1. Allgemeine Angaben**

Die PARK & Bellheimer AG („die Gesellschaft“) hat ihren Sitz in Pirmasens, Deutschland. Die in den Konzern-Zwischenabschluss einbezogenen Unternehmen befassen sich mit der Produktion und dem Vertrieb von unter- und obergärigem Bier und Biermischgetränken sowie von alkoholfreien Getränken.

Der Konzern-Zwischenabschluss der PARK & Bellheimer AG und ihrer Tochtergesellschaften zum 30. Juni 2023 wurde in Übereinstimmung mit den **International-Financial-Reporting-Standards (IFRS)**, wie sie in der EU anzuwenden sind, aufgestellt. Die IFRS umfassen die **International-Financial-Reporting Standards (IFRS)** – vormals **International-Accounting-Standards (IAS)** – sowie die Auslegungen des **International-Financial-Reporting-Interpretations-Committee (IFRIC)** – vormals **Standing Interpretations-Committee (SIC)**.

Der verkürzte Konzern-Zwischenabschluss für das 1. Halbjahr 2023 wurde am 30. August 2023 durch Beschluss des Vorstands zur Veröffentlichung freigegeben.

Dieser Konzern-Zwischenabschluss wurde weder entsprechend § 317 HGB geprüft noch einer prüferischen Durchsicht durch einen Abschlussprüfer unterzogen.

### **1.2. Konsolidierungskreis**

In den vorliegenden Konzern-Zwischenabschluss werden neben der PARK & Bellheimer AG alle Unternehmen einbezogen, an denen die Gesellschaft direkt oder indirekt die Mehrheit der Stimmrechte besitzt oder nach dem sogenannten Control-Konzept die Finanz- und Geschäftspolitik des

Unternehmens bestimmen kann. Gegenüber dem Konzernjahresabschluss zum 31. Dezember 2022 haben sich keine Änderungen des Konsolidierungskreises ergeben:

## **2. BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE**

### **2.1. Grundlagen der Erstellung**

Der verkürzte Konzern-Zwischenabschluss für das erste Halbjahr 2023 wurde gemäß IAS 34 Zwischenberichterstattung aufgestellt. Der verkürzte Konzern-Zwischenabschluss enthält nicht alle für einen Konzernabschluss erforderliche Informationen und Angaben und ist daher in Verbindung mit dem Konzernabschluss zum 31. Dezember 2022 zu lesen. Der Konzern-Zwischenabschluss wird in Euro aufgestellt. Sofern nichts anderes angegeben ist, werden sämtliche Werte in Tausend Euro (TEUR) gerundet.

Aus rechentechnischen Gründen können im Halbjahresfinanzbericht in Tabellen und Verweisen Rundungsdifferenzen zu den sich mathematisch exakt ergebenden Werten (Geldeinheiten, Prozentangaben, usw.) auftreten.

### **2.2. Wesentliche Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden**

Für die Aufstellung des verkürzten Konzern-Zwischenabschlusses wurden die für die Aufstellung des Konzernabschlusses zum 31. Dezember 2022 angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Konsolidierungsmethoden unverändert übernommen.

### **2.3. Anwendung von neuen IFRS-Standards und -Interpretationen**

Seit dem 31. Dezember 2022 sind weder neue IFRS-Standards noch Interpretationen wirksam geworden, aus deren Anwendung sich Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz und Ertragslage des Konzerns ergeben hätten.

### **3. ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ**

#### **3.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen**

Die immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen erfassen die für die Produktion und den Vertrieb unserer Produkte notwendigen Vermögensgegenstände.

#### **3.2. Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien**

Der Bestand der als Finanzinvestitionen gehaltenen Immobilien hat sich gegenüber dem 31. Dezember 2022 nicht geändert. Da seit dem 1. Januar 2023 ebenfalls keine maßgeblichen wertverändernden Verhältnisse eingetreten sind, konnten die Bewertungsansätze mit TEUR 859 vom 31. Dezember 2022 unverändert zum 30. Juni 2023 zugrunde gelegt werden.

#### **3.3. Vorräte**

Im Berichtszeitraum wurden keine Abschreibungen und keine Wertminderungen auf Gegenstände des Vorratsvermögens als Aufwand erfasst.

### 3.4. Forderungen und sonstige Vermögenswerte

	30.06.2023	31.12.2022
	TEUR	TEUR
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.497	1.322
Sonstige Vermögenswerte		
Erstattungsansprüche aus sonstigen Steuern	2	19
Forderungen Ausgleichsbetrag Mindermengen	56	60
Pfandforderungen Handelsware	30	10
Debitorische Kreditoren	34	30
Zinsforderungen	95	9
Vergütungsvorauszahlungen	61	0
<u>Übrige Forderungen</u>	<u>459</u>	<u>403</u>
Summe sonstige Vermögenswerte	<b>737</b>	<b>531</b>
<hr/>		
<b>Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände</b>	<b>4.234</b>	<b>1.853</b>

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum 30. Juni 2023 stichtagsbedingt über dem Wert zum 31. Dezember 2022 ausgewiesen.

### 3.5. Sonstige Rückstellungen

Die langfristigen Rückstellungen betreffen im Wesentlichen Personalrückstellungen. Im Vergleich zum 31. Dezember 2022 haben sich keine wesentlichen Veränderungen ergeben.

Die kurzfristigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

	30.06.2023	31.12.2022
	TEUR	TEUR
Pfandrückstellungen	3.756	2.891
Kundenrückvergütungen	233	17
Personalrückstellungen	11	104
Prozessrisiken	0	0
Ausstehende Rechnungen	7	2
Sonstiges	25	0
<b>Summe kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>4.032</b>	<b>3.014</b>

### 3.6. Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

	30.06.2023	31.12.2022
	TEUR	TEUR
Kreditorische Debitoren	337	435
Resturlaubsansprüche	80	80
Jahressonderzahlung Mitarbeiter	270	0
Biersteuer	67	40
Überstunden- und Gleitzeitguthaben	52	52
Sonstige Steuern	226	151
Aufsichtsratsvergütungen	56	38
Sonstiges	244	181
<b>Summe sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>1.332</b>	<b>977</b>

## **4. SONSTIGE ANGABEN**

### **4.1. Beziehungen zu nahestehenden Personen**

Der Vorstand der Gesellschaft Herr Roald Pauli und dessen Ehefrau Sabine Pauli haben der Gesellschaft verschiedene Meldungen nach dem Wertpapierhandelsgesetz über den Erwerb von Aktien der Park & Bellheimer AG übermittelt. Danach hält der Vorstand an der Park & Bellheimer AG insgesamt 3.925.750 Aktien, das entspricht einem Anteil am Grundkapital von 78,52 %, und dessen Ehefrau insgesamt 314.311 Aktien mit einem Anteil am Grundkapital von 6,29 %.

#### **Transaktionen mit nahestehenden Personen**

Die Gesellschaft hat Verbindlichkeiten gegenüber dem Vorstand der Gesellschaft von TEUR 3.300. Diese Verbindlichkeit wird mit 2 % p.a. verzinst. Hierfür sind im 1. Halbjahr 2023 Zinsen in Höhe von Euro 33.000,-- angefallen. Darüber hinaus gab es keine weiteren Transaktionen mit nahestehenden Unternehmen und Personen im 1. Halbjahr 2023.

#### **Versicherung der gesetzlichen Vertreter**

Nach bestem Wissen versichern wir, dass gemäß den anzuwendenden Rechnungslegungsgrundsätzen für die Zwischenberichterstattung der Konzern-Zwischenabschluss der PARK & Bellheimer AG ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt und im Zwischenlagebericht der Geschäftsverlauf einschließlich des Geschäftsergebnisses und die Lage des Konzerns so dargestellt wird, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird, sowie die wesentlichen Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung des Konzerns im verbleibenden Geschäftsjahr beschrieben sind.

Pirmasens, im August 2023

**Der Vorstand**