

Konzernabschluss und Konzernlagebericht
für das Geschäftsjahr 2020
gemäß § 315e HGB nach
International Financial Reporting Standards

Bestätigungsvermerk des unabhängigen
Abschlussprüfers

Matica Technologies AG
München

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----------|
| Konzernbilanz zum 31. Dezember 2020 | Anlage 1 |
| Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Ergebnis für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 | Anlage 2 |
| Konzernanhang für das Geschäftsjahr 2020 | Anlage 3 |
| Konzernkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2020 | Anlage 4 |
| Konzerneigenkapitalveränderungsrechnung für das Geschäftsjahr 2020 | Anlage 5 |
| Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr 2020 | Anlage 6 |
| Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers | Anlage 7 |

Matica Technologies AG, München

Konzernbilanz zum 31. Dezember 2020

| | Erläuterung | 31.12.2020 TEUR | angepasst 31.12.2019 TEUR |
|---|-------------|----------------------|---------------------------------|
| AKTIVA | | | |
| Langfristige Vermögenswerte | | | |
| Immaterielle Vermögenswerte | 8.1 | 4.772 | 23.258 |
| Sachanlagen | | 422 | 1.610 |
| Vermögenswert aus Nutzungsrecht | 8.12 | 515 | 1.758 |
| Latente Steueransprüche | 9.2 | 572 | 490 |
| | | <u>6.281</u> | <u>27.116</u> |
| Kurzfristige Vermögenswerte | | | |
| Vorräte | 8.5 | 3.896 | 7.729 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 8.6 | 2.837 | 9.054 |
| Vertragsvermögenswerte | | 0 | 50 |
| Kurzfristige finanzielle Vermögenswerte | 8.4 | 9 | 9 |
| Steuererstattungsansprüche | 9.3 | 102 | 727 |
| Sonstige kurzfristige Vermögenswerte | 8.7 | 246 | 1.349 |
| Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente | 8.8 | 8.397 | 9.637 |
| | | <u>15.487</u> | <u>28.555</u> |
| Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte | 8.9 | 16.845 | 0 |
| | | <u>16.845</u> | <u>0</u> |
| Summe Vermögenswerte | | <u>38.613</u> | <u>55.671</u> |
| PASSIVA | | | |
| Eigenkapital | | | |
| Gezeichnetes Kapital | 8.10 | 15.464 | 15.464 |
| Kapitalrücklage | | 31.972 | 31.863 |
| Gewinnrücklagen | | -50.710 | -35.753 |
| Sonstige Rücklagen | | 2.221 | 2.922 |
| Eigene Anteile | | -229 | -229 |
| Minderheitsanteile | | 5.384 | 5.717 |
| Summe Eigenkapital | | <u>4.101</u> | <u>19.984</u> |
| Schulden | | | |
| Langfristige Schulden | | | |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 8.11 | 5.915 | 7.590 |
| Sonstige langfristige Verbindlichkeiten | | 0 | 585 |
| Leasingverbindlichkeiten 1-5 Jahre | 8.12 | 252 | 960 |
| Latente Steuerverbindlichkeiten | 9.2 | 258 | 1.136 |
| | | <u>6.425</u> | <u>10.272</u> |
| Kurzfristige Schulden | | | |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 8.11 | 8.364 | 6.371 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 8.14 | 1.996 | 9.160 |
| Vertragsverbindlichkeiten | 3.18 | 218 | 320 |
| Leasingverbindlichkeiten < 1 Jahr | 8.12 | 293 | 889 |
| Steuerverbindlichkeiten | 9.4 | 646 | 1.183 |
| Kurzfristige Rückstellungen | 8.13 | 1.924 | 1.971 |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 8.14 | 4.012 | 5.521 |
| | | <u>17.454</u> | <u>25.415</u> |
| Verbindlichkeiten in Verbindung mit zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten | 8.9 | 10.633 | 0 |
| | | <u>10.633</u> | <u>0</u> |
| Summe Schulden | | <u>34.512</u> | <u>35.687</u> |
| Summe Eigenkapital und Schulden | | <u>38.613</u> | <u>55.671</u> |

**Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Ergebnis
für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020**

| | Erläuterung | 2020 TEUR | angepasst 2019 TEUR |
|---|-------------|----------------|---------------------------|
| Umsatzerlöse | 7.1 | 12.048 | 14.158 |
| Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | 590 | -217 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 7.2 | 731 | 721 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 7.3 | 821 | 736 |
| | | 14.190 | 15.397 |
| Materialaufwand | 7.4 | 5.094 | 5.212 |
| Personalaufwand | 7.5 | 7.350 | 7.544 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 7.6 | 4.047 | 5.213 |
| Ergebnis vor Abschreibungen, Ertragssteuern, Zinsen und Währungseffekten | | -2.301 | -2.572 |
| Abschreibungen | | 2.639 | 3.406 |
| davon Abschreibungen Anlagevermögen | | 2.206 | 2.947 |
| davon Abschreibungen auf Nutzungsrechte | | 433 | 459 |
| Ergebnis vor Ertragssteuern, Zinsen und Währungseffekten | | -4.940 | -5.978 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 7.7 | 1 | 3 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 7.7 | 451 | 549 |
| Zinsaufwendungen aus Leasingverbindlichkeiten | 8.12 | 23 | 43 |
| Aufwand/Ertrag aus Wechselkursdifferenzen | | 24 | -232 |
| Ergebnis vor Ertragssteuern | | -5.389 | -6.799 |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | 9.2 | -119 | -163 |
| Ertrag/Aufwand aus der Veränderung bilanzierter latenter Steuern | 9.2 | 198 | -273 |
| Ergebnis aus fortzuführenden Geschäftsbereichen | | -5.310 | -7.236 |
| Aufgegebener Geschäftsbereich | | | |
| Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen | 8.9 | -9.923 | 5.338 |
| Konzernergebnis | | -15.233 | -1.898 |
| Sonstiges Ergebnis | | | |
| in den Folgeperioden in die Gewinn- und Verlustrechnung umzugliederndes übriges Ergebnis | | | |
| Währungsdifferenzen | | -771 | 209 |
| Summe Gesamtergebnis der Periode | | -16.004 | -1.689 |
| Zurechnung des Konzernergebnisses | | | |
| Anteilseigner der Muttergesellschaft | | -14.924 | -2.156 |
| Minderheitsanteile | | -309 | 258 |
| <i>davon aus fortzuführenden Geschäftsbereichen</i> | | 34 | 31 |
| <i>davon aus aufgegebenen Geschäftsbereichen</i> | | -343 | 227 |
| Zurechnung des Gesamtergebnisses der Periode | | | |
| Anteilseigner der Muttergesellschaft | | -15.624 | -1.961 |
| Minderheitsanteile | | -380 | 272 |
| <i>davon aus fortzuführenden Geschäftsbereichen</i> | | 34 | 31 |
| <i>davon aus aufgegebenen Geschäftsbereichen</i> | | -414 | 241 |

Matica Technologies AG, München

Anhang zum Konzernabschluss für das Geschäftsjahr 2020

1. Allgemeine Angaben

Berichtendes Unternehmen

Die Matica Technologies AG ist ein Unternehmen mit Sitz in Deutschland. Die Adresse des eingetragenen Sitzes des Unternehmens lautet: Theresienhöhe 30, 80339 München, Deutschland. Die aktuelle Geschäftsanschrift ist: Am Kirchberg 23, 73734 Esslingen am Neckar. Das Unternehmen ist im Handelsregister München unter der Nummer HRB220428 eingetragen. Zum Bilanzstichtag war oberstes Mutterunternehmen der Gruppe die Katakana SA mit Sitz in Zug, Schweiz. Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Konzernabschlusses für das Geschäftsjahr 2020 ist oberstes Mutterunternehmen der Gruppe die Matica Technologies Group SA mit Sitz in Zug, Schweiz. Wir verweisen auf den Abschnitt „Vorgänge von wesentlicher Bedeutung nach dem Bilanzstichtag“.

Der Konzernabschluss der Matica Technologies AG umfasst das Unternehmen und seine Tochterunternehmen (zusammen als „der Konzern“ bezeichnet).

Der Konzern ist Anbieter von hochwertigen Lösungen für die sichere Personenidentifikation in Form von leistungsstarken Ausweiskartendruckern nebst Zubehör und Verbrauchsmaterial. Desweiteren produziert der Konzern eigene Drucksysteme für die klein- und hochvolumige Produktion von Debit- und Kreditkarten und entwickelt eigene Geräte und Lösungen rund um die Herstellung sicherer Kartenlösungen.

Grundlagen der Bilanzierung

Die Matica Technologies AG erstellt ihren Konzernabschluss nach den „International Financial Reporting Standards“ (IFRS) des International Accounting Standards Board (IASB), wie sie in der Europäischen Union in der gültigen Fassung zum 31. Dezember 2020 anzuwenden sind, und den nach § 315e Abs. 1 HGB ergänzend zu beachtenden handelsrechtlichen Vorschriften. Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Dabei wurden alle zum Bilanzstichtag verpflichtend anzuwendenden Standards berücksichtigt. Der Konzern hat im Geschäftsjahr 2020 keine wesentlichen Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Ausweisgrundsätzen vorgenommen. Die Bilanzierung wurde unter dem Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-Concern) erstellt.

2. Auswirkungen von neuen und geänderten Standards und Interpretationen auf den Konzernabschluss

Das International Accounting Standards Board (IASB) und das International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) haben verschiedene Standards, Interpretationen und Änderungen neu verabschiedet, die im Geschäftsjahr 2020 erstmals verpflichtend oder freiwillig anzuwenden waren. Die für den Konzern wesentlichen und anzuwendenden neuen und geänderten Standards sind nachfolgend aufgeführt und beschrieben:

Geänderte Standards und Überarbeitung des Rahmenkonzept

Die angewandten Rechnungslegungsmethoden entsprechen grundsätzlich den im Vorjahr angewandten Methoden. Eine Ausnahme bildeten die nachfolgend aufgelisteten Änderungen von Standards und Überarbeitungen des Rahmenkonzepts, die erstmals ab dem Geschäftsjahr 2020 verpflichtend anzuwenden waren.

| Im Geschäftsjahr neu angewendete Standards | | | |
|--|--|---|----------------------------|
| Standards/ Rahmenkonzept | Änderungen von Standards/Überarbeitung Rahmenkonzept | Erstmalige Pflichtanwendung in der EU | Auswirkungen auf Matica |
| IAS 1; IAS 8 | Darstellung des Abschlusses; Rechnungslegungsmethoden, Änderung von rechnungslegungs- bezogenen Schätzungen und Fehler: Änderungen in Bezug auf die Definition von Wesentlichkeit | 01.01.2020 | unwesentlich |
| IFRS 3 | Unternehmenszusammenschlüsse: Definition eines Geschäftsbetriebs | 01.01.2020 | unwesentlich |
| IFRS 9; IAS 39; IFRS 7 | Finanzinstrumente; Finanzinstrumente Ansatz und Bewertung; Finanzinstrumente: Angaben: Zinssatz und Benchmark-Reform | 01.01.2020 | unwesentlich |
| IFRS 16 | Leasingverhältnisse: COVID-19 bezogene Mietererleichterungen | 01.06.2020 | keine Auswirkung |
| Rahmenkonzept | Referenzen auf das überarbeitete Rahmenkonzept | 01.01.2020 | unwesentlich |

Freiwillig vorzeitig anwendbare Änderungen von Standards (EU-Endorsement erfolgt)

Das IASB hat nachfolgend aufgelistete Änderungen von Standards veröffentlicht, welche bereits im Rahmen des Komitologieverfahrens in das EU-Recht übernommen wurden, aber im Geschäftsjahr 2020 noch nicht verpflichtend anzuwenden waren. Der Konzern wendet diese Änderungen von Standards nicht vorzeitig an.

| Freiwillig vorzeitig anwendbare Änderungen von Standards (EU-Endorsement erfolgt) | | | |
|---|---|---|----------------------------|
| Standards/ Änderungen | Änderungen von Standards | Erstmalige Pflichtanwendung in der EU | Auswirkungen auf Matica |
| IFRS 4 | Versicherungsverträge: Abgrenzung zu IFRS 9 | 01.01.2021 | keine Auswirkung |
| IFRS 9; IAS 39; IFRS 7; IFRS 4; IFRS 16 | Finanzinstrumente; Finanzinstrumente Ansatz und Bewertung; Finanzinstrumente Angaben; Versicherungsverträge; Leasingverhältnisse: Reform der Referenzzinssätze - Phase 2 | 01.01.2021 | unwesentlich |

In der EU noch nicht anwendbare Standards und Änderungen von Standards (EU-Endorsement noch nicht erfolgt)

Das IASB hat nachfolgend aufgelistete Standards und Änderungen von Standards veröffentlicht, die im Geschäftsjahr 2020 noch nicht verpflichtend anzuwenden waren. Diese Standards und Interpretationen wurden von der EU bislang noch nicht anerkannt und werden vom Konzern daher nicht angewandt.

Zukünftige Änderungen von Rechnungslegungsvorschriften

| Standards/ Änderungen | Standards/Änderungen von Standards | Erstmalige Pflichtanwendung nach IASB | Auswirkungen auf Matica |
|---|---|---|----------------------------|
| IAS 1 | Darstellung des Abschlusses: Klassifizierung von Verbindlichkeiten als kurz- oder langfristig | 01.01.2023 | unwesentlich |
| IAS 1 | Darstellung des Abschlusses an IFRS Practice Statement 2: Angabe von Rechnungslegungsmethoden | 01.01.2023 | unwesentlich |
| IAS 8 | Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungs- bezogenen Schätzungen und Fehler: Definition von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen | 01.01.2023 | unwesentlich |
| IAS 16 | Sachanlagen: Erträge vor der geplanten Nutzung | 01.01.2022 | unwesentlich |
| IAS 37 | Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen: Belastende Verträge - Kosten der Vertragserfüllung | 01.01.2022 | unwesentlich |
| IFRS 3 | Unternehmenszusammenschlüsse: Verweis auf das Rahmenkonzept | 01.01.2022 | unwesentlich |
| IFRS 17 | Versicherungsverträge: Änderungen an IFRS 17 Versicherungsverträge | 01.01.2023 | Keine Auswirkungen |
| Jährliche Verbesserungen der IFRS | Verbesserungen zu IFRS 2018-2019 | 01.01.2022 | unwesentlich |

3. Allgemeine Grundsätze

Die Aufstellung von im Einklang mit den IFRS stehenden Konzernabschlüssen erfordert Schätzungen. Des Weiteren macht die Anwendung der unternehmensweiten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden Wertungen des Managements erforderlich. Bereiche mit höheren Beurteilungsspielräumen oder höherer Komplexität, in denen Annahmen und Schätzungen von entscheidender Bedeutung für den Konzernabschluss sind, werden in den weiter unten stehenden Erläuterungen explizit aufgeführt.

Die Aufstellung des Konzernabschlusses erfolgt grundsätzlich auf Basis der historischen Anschaffungs-/Herstellungskosten, mit Ausnahme der Neubewertung von zur Veräußerung verfügbaren finanziellen Vermögenswerten, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden.

Der Konzernabschluss der Matica Technologies AG wird in Euro (EUR) ausgewiesen. Sofern nichts anderes angegeben ist, werden sämtliche Werte entsprechend kaufmännischer Rundung auf Tausend (TEUR) auf- oder abgerundet. Rundungen können in Einzelfällen dazu führen, dass sich Werte in diesem Bericht nicht exakt zur angegebenen Summe aufaddieren und dass sich Prozentangaben nicht exakt aus den dargestellten Werten ergeben.

Die Gewinn- und Verlustrechnung des Konzerns wird nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt. Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Die Bilanz ist in Anwendung von IAS 1 nach lang- und kurzfristigen Vermögenswerten und Schulden gegliedert. Vermögenswerte und Schulden werden als kurzfristig klassifiziert, wenn sie innerhalb von zwölf Monaten fällig werden.

Die Einzelabschlüsse der konsolidierten Unternehmen sind auf den Stichtag des Konzernabschlusses aufgestellt.

3.1. Saldierung von Vermögenswerten und Schulden

Gemäß IAS 1.32 ist die Saldierung von Vermögenswerten und Schulden sowie Erträgen und Aufwendungen nicht gestattet, sofern nicht die Saldierung von einem Standard bzw. einer Interpretation gefordert oder gestattet wird. Saldierungen wurden bei den folgenden Sachverhalten vorgenommen:

- Saldierung aktiver latenter Steuern mit passiven latenten Steuern, wenn sie sich auf Ertragsteuern beziehen, die von derselben Steuerbehörde erhoben werden und ein Anspruch auf Verrechnung eines tatsächlichen Steuererstattungsanspruches mit einer tatsächlichen Steuerschuld besteht.
- Saldierung von Teilabrechnungen mit gemäß der Percentage-of-Completion-Methode bewerteten Fertigungsaufträgen, die diesen direkt einzeln zuordenbar und von den bis zum Stichtag erbrachten Leistungen gedeckt sind.

3.2. Währungsumrechnung

Der Konzernabschluss der Matica Technologies AG wird in Euro aufgestellt, der die funktionale Währung und gleichzeitig die Darstellungswährung der Matica Technologies AG ist.

Fremdwährungstransaktionen werden mit den Wechselkursen zum Transaktionszeitpunkt in die Darstellungswährung umgerechnet. Gewinne und Verluste, die aus der Erfüllung solcher Transaktionen sowie aus der Umrechnung zum Stichtagskurs von in Fremdwährung geführten monetären Vermögenswerten und Schulden resultieren, werden in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasst. Im Berichtsjahr wird ein Ertrag aus Währungsumrechnung in Höhe von TEUR 24 (Vorjahr Aufwand TEUR 251) in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen.

Forderungen und Verbindlichkeiten in Fremdwährung werden mit dem Kassakurs zum Stichtag (Stichtagskurs) umgerechnet.

Die Ergebnisse und Bilanzposten der Konzernunternehmen, die eine vom Euro abweichende funktionale Währung haben, werden wie folgt in Euro umgerechnet:

- Vermögenswerte und Schulden werden für jeden Bilanzstichtag mit dem Stichtagskurs umgerechnet.
- Erträge und Aufwendungen werden für jede Gewinn- und Verlustrechnung zum Durchschnittskurs umgerechnet.

Alle sich ergebenden Umrechnungsdifferenzen werden in dem separaten Posten „Unterschiedsbetrag aus der Währungsumrechnung“ innerhalb des Eigenkapitals erfasst.

Die folgenden Umrechnungskurse zur Konzernwährung wurden angewendet:

| Währung | Durchschnittskurs | | Stichtagskurs | |
|------------------|-------------------|--------|---------------|--------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| USD | 1,1413 | 1,1195 | 1,2271 | 1,1233 |
| SGD | 1,5736 | 1,5273 | 1,6218 | 1,5110 |
| HKD | 8,8516 | 8,7715 | 9,5142 | 8,7473 |
| CNY (VR China) | 7,8708 | 7,7355 | 8,0225 | 7,8205 |
| MYR (Malaysia) | 4,9363 | -- | 4,9340 | -- |

3.3. Konsolidierungsgrundsätze

Tochterunternehmen sind alle Unternehmen, die vom Konzern beherrscht werden. Der Konzern beherrscht ein Beteiligungsunternehmen, wenn er die Verfügungsgewalt über das Unternehmen besitzt, eine Risikobelastung durch oder Anrechte auf variable Rückflüsse aus seinem Engagement in dem Beteiligungsunternehmen vorliegen und der Konzern die Fähigkeit besitzt, seine Verfügungsgewalt über das Beteiligungsunternehmen dergestalt zu nutzen, dass dadurch die Höhe der variablen Rückflüsse des Beteiligungsunternehmens beeinflusst wird. Dies geht regelmäßig mit einem Stimmrechtsanteil von mehr als 50 % einher. Bei der Beurteilung, ob Kontrolle vorliegt, werden Existenz und Auswirkung potenzieller Stimmrechte, die aktuell ausübbar oder umwandelbar sind, berücksichtigt. Die Tochterunternehmen werden im Wege der Vollkonsolidierung in den Konzernabschluss einbezogen. Die Einbeziehung beginnt zu dem Zeitpunkt, - Erwerbszeitpunkt - zu dem die Kontrolle auf den Konzern übergegangen ist, und endet, wenn keine Kontrolle mehr vorliegt.

In den Konzernabschluss der Matica Technologies AG werden ihre direkten Tochterunternehmen einbezogen. Die Abschlüsse der Konzernunternehmen werden unter Anwendung konzern einheitlicher Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zum gleichen Bilanzstichtag aufgestellt wie der Konzernabschluss des Mutterunternehmens.

Die Kapitalkonsolidierung erfolgt nach der Erwerbsmethode. Hierbei werden die Anschaffungskosten der erworbenen Anteile mit dem auf das Mutterunternehmen entfallenden neu bewerteten anteiligen Eigenkapital verrechnet. Die Vermögenswerte und Schulden des erworbenen Tochterunternehmens sind dabei mit ihren jeweiligen beizulegenden Zeitwerten anzusetzen. Ein verbleibender aktiver Unterschiedsbetrag wird aktiviert und einem jährlichen Werthaltigkeitstest unterzogen; ein negativer Unterschiedsbetrag ergab sich im Rahmen der Konsolidierung nicht.

Vermögenswerte und Schulden sowie Erträge und Aufwendungen zwischen den einbezogenen Unternehmen werden im Rahmen der Schuldenkonsolidierung, der Zwischenergebnis- und der Aufwands- und Ertragskonsolidierung eliminiert. Auf erfolgswirksame Transaktionen im Rahmen der Konsolidierung werden latente Steuern gebildet.

Eine Veränderung der Beteiligungshöhe an einem Tochterunternehmen ohne Verlust der Beherrschung wird als Eigenkapitaltransaktion bilanziert.

Anteile Konzernfremder am Eigenkapital und am Ergebnis von Konzerngesellschaften bestehen zum 31. Dezember 2020 am Eigenkapital der Tochtergesellschaft Matica Corp, USA, in Höhe von 12,5 % und der Matica Fintec S.p.A. in Höhe von 38,39 % der Kapital- und Stimmrechtsanteile. Die Beteiligungen an der Matica Corp und der Matica Fintec S.p.A. werden vollkonsolidiert und führen zum Ausweis von Minderheitsanteilen im Konzernabschluss.

3.4. Unternehmenserwerbe

Die Bilanzierung erworbener Tochterunternehmen erfolgt nach der Erwerbsmethode gemäß IFRS 3. Die übertragenen Gegenleistungen des Erwerbs entsprechen dem beizulegenden Zeitwert der hingegebenen Vermögenswerte, der ausgegebenen Eigenkapitalinstrumente und der übernommenen Schulden zum Transaktionszeitpunkt. Des Weiteren beinhalten sie die beizulegenden Zeitwerte jeglicher angesetzter Vermögenswerte und Schulden, die aus einer bedingten Gegenleistungsvereinbarung resultieren. Im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses identifizierbare Vermögenswerte, Schulden und Eventualverbindlichkeiten werden bei der Erstkonsolidierung mit ihren beizulegenden Zeitwerten (fair value) zum Erwerbszeitpunkt bewertet. Ein nach Berücksichtigung latenter Steuern verbleibender positiver Unterschiedsbetrag wird als Geschäfts- oder Firmenwert erfasst und unter den immateriellen Vermögenswerten ausgewiesen.

Ist die übertragene Gegenleistung geringer als das zum beizulegenden Zeitwert bewertete Nettovermögen des erworbenen Tochterunternehmens, wird der Unterschiedsbetrag unmittelbar in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasst.

Anschaffungsnebenkosten im Rahmen von Unternehmenserwerben werden als Aufwand in der laufenden Periode erfasst und unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen (im Wesentlichen als Beratungskosten) ausgewiesen.

Nicht beherrschende Anteile werden mit dem proportionalen Anteil am identifizierbaren und Neubewerteten Nettovermögen des Tochterunternehmens bewertet. Etwaige bedingte Gegenleistungen werden mit dem beizulegenden Zeitwert zum Erwerbszeitpunkt bewertet. Nachträgliche Änderungen des beizulegenden Zeitwerts einer als Vermögenswert oder als Verbindlichkeit eingestuft bedingten Gegenleistung werden im Rahmen von IAS 39 bewertet und ein daraus resultierender Gewinn bzw. Verlust wird entweder im Gewinn oder Verlust oder im sonstigen Ergebnis erfasst. Eine bedingte Gegenleistung, die als Eigenkapital eingestuft ist, wird nicht neu bewertet. Ihre spätere Abgeltung wird im Eigenkapital bilanziert.

Wenn der Konzern die Beherrschung über ein Unternehmen verliert, wird der verbleibende Anteil zum beizulegenden Zeitwert neu bewertet und die daraus resultierende Differenz als Gewinn und Verlust erfasst. Darüber hinaus werden alle im sonstigen Ergebnis ausgewiesenen Beträge in Bezug auf dieses Unternehmen so bilanziert, wie dies verlangt würde, wenn das Mutterunternehmen die dazugehörigen Vermögenswerte und Schulden direkt veräußert hätte. Dies bedeutet, dass ein zuvor im sonstigen Ergebnis erfasster Gewinn oder Verlust vom Eigenkapital ins Ergebnis umgegliedert wird.

Im Geschäftsjahr 2020 wurde in Johor, Malaysia, die Tochtergesellschaft „Matica Technologies SEA SDN BHG“ gegründet, die im Januar 2021 ihre Tätigkeit aufgenommen hat. Die Gesellschaft betreut Kunden in Südostasien. Die Tochtergesellschaft wird als Dienstleister gegenüber der Konzernmuttergesellschaft auftreten und Umsätze mit Kunden in ihrer geographischen Region vermitteln. Die Fakturierung wird von der Konzernmuttergesellschaft erfolgen; die malaysische Tochtergesellschaft wird an den Margen ihrer Kunden beteiligt.

3.5. Immaterielle Vermögenswerte – Geschäfts- oder Firmenwerte

Geschäfts- oder Firmenwerte aus Unternehmenszusammenschlüssen werden nicht planmäßig abgeschrieben, sondern einmal jährlich entsprechend den Regelungen des IAS 36 auf ihre Werthaltigkeit überprüft (Impairment-Test). Der Matica Konzern führt die jährliche Überprüfung der Geschäfts- oder Firmenwerte auf Werthaltigkeit zum 31. Dezember des jeweiligen Berichtsjahres durch. Zudem wird ein Impairment-Test durchgeführt, wenn Hinweise oder Umstände (Triggering Events) darauf hindeuten, dass der Wert gemindert sein könnte.

Aufgrund des zum 31. März 2021 erfolgten Verkaufs des operativen Geschäfts der Matica Technologies AG und ihrer Beteiligungen an den Tochterunternehmen Matica Corp, USA, Matica Technologies FZE, Dubai, Matica Technologies (Beijing) Co. Ltd., VR China, und Matica Technologies SEA SDN BHD, Malaysia, erfolgte die Bewertung dieser Veräußerungsgruppe mit dem niedrigeren Wert aus Buchwert und beizulegendem Zeitwert. Eine erforderliche Wertminderung auf den beizulegenden Zeitwert wurde erfolgswirksam erfasst. Für die in der Matica Technologies AG verbleibende Beteiligung an der Matica Fintec S.p.A. wurde in 2020 ein Impairment-Test vorgenommen.

Beim Impairment-Test wurde der Buchwert („carrying amount“) jeder zahlungsmittelgenerierenden Einheit (Cash Generating Unit, CGU), der ein Geschäfts- oder Firmenwert zugeordnet ist, mit seinem Nutzungswert („Value in Use“) verglichen. Der Buchwert einer CGU wird durch Addition der Buchwerte und Vermögenswerte abzüglich der damit verbundenen Schulden ermittelt. Der Nutzungswert wird als Barwert der zukünftigen „Free Cashflows to Firm“ nach dem DCF-Verfahren (DCF = Discounted Cashflow) mit einem risikoangepassten Diskontierungssatz (WACC) ermittelt.

Für die Ermittlung des Nutzungswertes der Fintec S.p.A., Italien wurden die zahlungsmittelgenerierenden Einheiten und die Zahlungsströme für die nächsten fünf Jahre prognostiziert, die auf Erfahrungen der Vergangenheit, aktuellen operativen Ergebnissen und der bestmöglichen Einschätzung künftiger Entwicklungen durch das Management sowie auf Marktannahmen basieren. Im Mehrjahresansatz orientiert sich das Management im Wesentlichen an den Marktpotenzialen und den erwarteten individuellen Entwicklungen der Märkte. Die variablen Kosten entwickeln sich im Wesentlichen in Abhängigkeit von der erwarteten Entwicklung der Absatzmenge und der Einkaufspreise. Für die Folgejahre werden die Planungswerte mit einer langfristigen Wachstumsrate von 0,1 % fortgeschrieben.

3.6. Sonstige immaterielle Vermögenswerte

Die sonstigen immateriellen Vermögenswerte umfassen Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte sowie aktivierte Entwicklungskosten. Die sonstigen immateriellen Vermögenswerte werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt und planmäßig linear unter Zugrundelegung der folgenden betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern abgeschrieben.

| Nutzungsdauer sonstige immaterielle Vermögenswerte | |
|---|----------------------------|
| | Nutzungsdauer in Jahren |
| Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte | 3 - 5 |
| Aktivierte Entwicklungskosten | 3 - 5 |

Bei selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten werden Entwicklungskosten gemäß IAS 38 zu Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert, soweit eine eindeutige Aufwandszuordnung möglich und die technische Realisierbarkeit sichergestellt ist, die Absicht und die Fähigkeit besteht, die immateriellen Vermögenswerte herzustellen und zu verkaufen, und die Vermarktung von auf der Entwicklungstätigkeit basierenden Produkten wahrscheinlich zu zukünftigen Mittelzuflüssen führt.

Aufwendungen für Forschung werden als Aufwand verbucht. Die Entwicklungskosten, die für die Entwicklung von Produkten und Software anfallen, werden zu Herstellungskosten aktiviert, soweit eine eindeutige Aufwandszuordnung möglich ist. Aktivierungsfähig sind ausschließlich solche Kostenbestandteile, die direkt oder indirekt dem Entwicklungsprozess zurechenbar sind. Die Entwicklungskosten werden zu Anschaffungskosten abzüglich kumulierter Abschreibung bilanziert. Die Abschreibungsphase beginnt, wenn die Entwicklungsphase beendet ist und der Vermögenswert genutzt werden kann. Die Abschreibung erfolgt linear über den Zeitraum, über den künftiger Nutzen aus dem Vermögenswert zu erwarten ist. Eine Wertminderung bzw. Wertaufholung der aktivierten Entwicklungskosten findet statt, sofern Anzeichen bestehen, dass der Vermögenswert wertgemindert ist bzw. Wertminderungsaufwendungen früherer Jahre nicht mehr bestehen.

3.7. Sachanlagen

Sachanlagen werden gemäß IAS 16 mit ihren Anschaffungs- oder Herstellungskosten aktiviert und planmäßig linear unter Zugrundelegung der folgenden betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern abgeschrieben.

| Nutzungsdauer Sachanlagen | |
|--|----------------------------|
| | Nutzungsdauer in Jahren |
| Technische Anlagen und Maschinen | 3 - 10 |
| Andere Anlagen Betriebs- und Geschäfts- ausstattung | 4 - 14 |

Wertminderung langfristig nutzbarer Vermögenswerte

Langfristig nutzbare Vermögenswerte (sonstige Vermögenswerte, Sachanlagen) werden im Hinblick auf eine Wertminderung überprüft, wenn Ereignisse oder veränderte Umstände darauf hinweisen, dass der Buchwert nicht mehr erzielbar sein könnte („triggering events“). Für den Werthaltigkeitstest werden Vermögenswerte auf der niedrigsten Ebene zusammengefasst, für die Cashflows separat identifiziert werden können (CGU). Der erzielbare Betrag ist der höhere Betrag aus beizulegendem Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten und Nutzungswert. Der beizulegende Zeitwert der Vermögenswerte ergibt sich aus dem Preis, der in einem geordneten Geschäftsvorfall zwischen Marktteilnehmern am Bemessungsstichtag für den Verkauf eines Vermögenswertes eingenommen werden würde.

Unter dem Nutzungswert wird der Barwert des geschätzten künftigen Cashflows verstanden, der aus der fortgesetzten Nutzung eines Vermögenswertes und seinem Abgang am Ende der Nutzungsdauer erwartet werden kann. Sind die Gründe für in früheren Berichtsperioden vorgenommenen Wertminderungen weggefallen, werden die Vermögenswerte, mit Ausnahme der Geschäfts- oder Firmenwerte, wieder zugeschrieben.

Bei Veräußerung oder Ausscheiden von Sachanlagen werden deren Anschaffungskosten und kumulierte Abschreibungen ausgebucht und der aus ihrem Verkauf resultierende Gewinn oder Verlust in der Gewinn- und Verlustrechnung im sonstigen betrieblichen Ertrag oder sonstigen betrieblichen Aufwand in der Periode, in welcher der Vermögenswert ausgebucht wird, erfasst. Der Gewinn oder Verlust ermittelt sich als Differenz zwischen dem Nettoveräußerungserlös und dem Buchwert des Vermögenswertes.

Leasing

Eine Vereinbarung ist ein Leasingverhältnis oder enthält ein Leasingverhältnis, wenn ein zugrunde liegender Vermögenswert explizit oder implizit identifiziert wird und die Nutzung des Vermögenswertes durch den Kunden kontrolliert wird. Die Gesellschaft ermittelt und bucht am Bereitstellungsdatum eines Leasingverhältnisses den Vermögenswert für das gewährte Nutzungsrecht sowie die Leasingverbindlichkeit. Das Nutzungsrecht wird zu Anschaffungskosten bewertet. Die Anschaffungskosten sind definiert als die abgezinsten Leasingzahlungen, angepasst um jegliche initiale direkte Kosten, Vorauszahlungen, Rückbauverpflichtungen und Mietanreize. Diese zusätzlichen direkten Kosten eines Leasingverhältnisses werden als Teil des Nutzungsrechts aktiviert und über die Laufzeit des Leasingverhältnisses abgeschrieben. Die Leasingverbindlichkeit wird aus den noch nicht geleisteten Leasingzahlungen berechnet, die mit dem Grenzfremdkapitalzinssatz des Unternehmens abgezinst werden.

Das Nutzungsrecht wird über die Laufzeit des Leasingverhältnisses linear abgeschrieben. Die regelmäßigen Leasingzahlungen werden anteilig als Zinsaufwand und als Reduzierung der Leasingverbindlichkeit erfasst. Die Laufzeiten der Verträge in den einzelnen Anlageklassen betragen :

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Grundstücke und Bauten | 24 bis 72 Monate |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 48 bis 73 Monate |
| Kraftfahrzeuge | 36 bis 61 Monate |

Im Berichtsjahr 2020 wurden Abschreibungen auf die aktivierten Nutzungsrechte in Höhe von TEUR 433 (Vorjahr: TEUR 459) gebucht; Zinsaufwand aus den Leasingverbindlichkeiten ist in Höhe von TEUR 23 (Vorjahr: TEUR 43) angefallen.

Durch IFRS 16 gliedert sich die Aufwandserfassung in die Abschreibung des Nutzungsrechts und in den Zinsanteil der Leasingzahlung. Dabei liegt der planmäßigen Abschreibung des Nutzungsrechts der kürzere Zeitraum von Leasinglaufzeit oder wirtschaftlicher Nutzungsdauer zugrunde. Die Leasingverbindlichkeit vermindert sich um den Tilgungsanteil der geleisteten Leasingraten. Somit errechnet sich der Zinsaufwand aus der aktuellen Restschuld multipliziert mit dem Zinssatz, der dem Leasingverhältnis zugrunde liegt. Sollte dieser nicht ermittelbar sein, wird der Grenzfremdkapitalzinssatz des Leasingnehmers verwendet. In der Regel wird von einem gleichbleibenden Zinssatz ausgegangen; durch Vertragsmodifikationen, wie bspw. Laufzeitanpassungen, können sich jedoch Veränderungen ergeben. Dabei muss der Zinssatz, der dem Leasingverhältnis zugrunde liegt, zum Zeitpunkt der Vertragsmodifikation neu ermittelt werden.

Eine Neubewertung der Leasingverbindlichkeit erfolgt, wenn sich die Zahlungsströme auf Grundlage der ursprünglichen Vertragsbedingungen ändern und keine Änderung des Leasingvertrags erfolgt.

Eine Neubewertung des Nutzungsrechts und der Leasingverbindlichkeit ist erforderlich wenn ein auslösendes Ereignis eintritt, das in der Kontrolle des Leasingnehmers liegt und die Ausübung von Verlängerungs-, Kündigungs- oder Kaufoptionen wahrscheinlich macht. Das Nutzungsrecht kann im Rahmen einer Wertberichtigung auch herabgesetzt werden.

Die der Berechnung zugrunde liegende Leasingdauer richtet sich in der Regel nach der vertraglichen Vereinbarung, kann aber in Einzelfällen, wenn es wahrscheinlich ist, dass die Gesellschaft von einem Verlängerungsrecht oder vorzeitigem Kündigungsrecht Gebrauch macht, von der vertraglichen Laufzeit abweichen.

3.8. Vorräte

Vorräte werden gemäß IAS 2.9 mit dem niedrigeren Wert aus Anschaffungs- oder Herstellungskosten zzgl. Anschaffungsnebenkosten oder dem niedrigeren Nettoveräußerungswert angesetzt. Die Anschaffungskosten beinhalten alle direkt zurechenbaren Kosten des Erwerbs. Skonti, Rabatte und andere vergleichbare Beträge werden bei der Ermittlung der Kosten des Erwerbs abgezogen. Als Zuordnungsverfahren wird die Durchschnittsmethode angewendet. Bestandteile der Herstellungskosten sind neben dem Fertigungsmaterial und den Fertigungslöhnen angemessene Teile der Material- und Fertigungsgemeinkosten. Der Nettoveräußerungswert ist der geschätzte, im normalen Geschäftsgang erzielbare Verkaufserlös abzüglich der geschätzten Vertriebskosten. Bestandsrisiken, die sich aus der Lagerdauer oder geminderter Verwertbarkeit ergeben, werden – soweit notwendig – durch Wertminderungen berücksichtigt. Soweit bei früher abgewerteten Vorräten der Nettoveräußerungswert gestiegen ist, wird die daraus resultierende Wertaufholung als Minderung des Materialaufwands erfasst.

3.9. Finanzinstrumente – erstmalige Erfassung und Folgebewertung

Ein Finanzinstrument ist ein Vertrag, der bei dem einen Unternehmen zu einem finanziellen Vermögenswert und beim anderen zu einer finanziellen Verbindlichkeit oder einem Eigenkapitalinstrument führt.

Beim erstmaligen Ansatz werden finanzielle Vermögenswerte für die Folgebewertung entweder als zu fortgeführten Anschaffungskosten, als erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis oder als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet klassifiziert.

Finanzielle Vermögenswerte

Finanzielle Vermögenswerte, die vertragliche Ansprüche darstellen und unmittelbar oder mittelbar den Austausch von Zahlungsmitteln zum Gegenstand haben, werden zur Erstbewertung auf Basis des beizulegenden Zeitwerts bewertet und grundsätzlich in die folgenden Kategorien unterteilt:

- a) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten
- b) Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (fair value), wobei Wertänderungen im sonstigen Ergebnis verbucht werden (FVOCI)

Die Klassifizierung der finanziellen Vermögenswerte nach IFRS 9 erfolgt auf der Grundlage des Geschäftsmodells des Unternehmens zur Steuerung finanzieller Vermögenswerte und der Eigenschaften der vertraglichen Zahlungsströme.

Zum Bilanzstichtag liegen beim Matica Konzern finanzielle Vermögenswerte nur in der Kategorie „Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten“ vor.

Der Konzern bewertet finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten, wenn die beiden folgenden Bedingungen erfüllt sind:

- der finanzielle Vermögenswert wird im Rahmen eines Geschäftsmodells gehalten, dessen Zielsetzung darin besteht, finanzielle Vermögenswerte zur Vereinnahmung der vertraglichen Cashflows zu halten, und
- die Vertragsbedingungen des finanziellen Vermögenswerts führen zu festgelegten Zeitpunkten zu Cashflows, die ausschließlich Tilgungs- und Zinszahlungen auf den ausstehenden Kapitalbetrag darstellen.

Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte werden in Folgeperioden unter Anwendung der Effektivzinsmethode bewertet und sind auf Wertminderungen zu überprüfen. Gewinne und Verluste werden erfolgswirksam erfasst, wenn der Vermögenswert ausgebucht, modifiziert oder wertgemindert wird.

Finanzielle Vermögenswerte werden ausgebucht, wenn die Rechte auf Zahlungen aus den finanziellen Vermögenswerten erloschen sind oder übertragen wurden und der Konzern im Wesentlichen alle Risiken und Chancen, die mit dem Eigentum verbunden sind, übertragen hat.

Der Konzern hat die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach der vereinfachten Methode mithilfe einer Risikomatrix analysiert und den erwarteten Kreditausfall ermittelt. Dazu wurde die Altersstruktur der Forderungen betrachtet sowie die tatsächlichen Kreditausfälle jeder Konzerngesellschaft auf Länderebene für die letzten vier Jahre untersucht.

Zahlungsverzug tritt in der Regel ein, wenn eine Zahlung mehr als 90 Tage überfällig ist.

In der Ermittlung des erwarteten Kreditverlusts wurden nur Finanzinstrumente berücksichtigt, die nicht zum beizulegenden Zeitwert bewertet waren.

Grundprinzip des Expected-loss-Model ist die Abbildung des Verlaufs einer Verschlechterung oder Verbesserung der Kreditqualität von Finanzinstrumenten. Die Höhe der als Risikovor-sorge für erwartete Kreditausfälle erfassten Wertberichtigung bzw. gebildeten Rückstellung hängt davon ab, inwieweit sich die Kreditqualität seit dem erstmaligen Ansatz verschlechtert hat.

Wertminderung von nicht-finanziellen Vermögenswerten

Der Konzern ermittelt an jedem Bilanzstichtag, ob Anhaltspunkte für eine Wertminderung nicht-finanzieller Vermögenswerte vorliegen. Der Geschäfts- oder Firmenwert und andere immaterielle Vermögenswerte mit unbestimmter Nutzungsdauer werden mindestens einmal jährlich sowie bei Vorliegen entsprechender Anhaltspunkte auf Wertminderung überprüft. Hierfür wird der erzielbare Betrag durch den Konzern geschätzt. Der erzielbare Betrag ist definiert als der höhere Betrag aus dem beizulegenden Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten eines Vermögenswertes und dem Nutzungswert. Der Nutzungswert wird auf der Basis einer Discounted-Cashflow-Methode ermittelt. Die Cashflows werden aus dem Finanzplan der nächsten 5 Geschäftsjahre abgeleitet, wobei Restrukturierungsmaßnahmen, zu denen sich der Konzern noch nicht verpflichtet hat, und wesentliche künftige Investitionen, die die Ertragskraft der getesteten zahlungsmittelgenerierenden Einheit erhöhen werden, nicht enthalten sind. Der erzielbare Betrag ist stark abhängig von dem im Rahmen der Discounted-Cashflow-Methode verwendeten Diskontierungssatz sowie von den erwarteten künftigen Mittelzuflüssen und der für Zwecke der Extrapolation verwendeten Wachstumsrate. Langfristige und kurzfristige nicht-finanzielle Vermögenswerte werden auf Werthaltigkeit untersucht, wenn Hinweise vorliegen, dass der Buchwert den erzielbaren Betrag übersteigt.

3.10. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente beinhalten Kassenbestände und sofort verfügbare Bankguthaben, deren ursprüngliche Laufzeit bis zu drei Monate beträgt und die nur einem unwesentlichen Risiko von Wertschwankungen unterliegen. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente werden zu Nennwerten angesetzt.

3.11. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen

Der Konzern klassifiziert langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen als zur Veräußerung gehalten, wenn der zugehörige Buchwert überwiegend durch ein Veräußerungsgeschäft und nicht durch fortgesetzte Nutzung realisiert wird. Als zur Veräußerung gehalten klassifizierte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen werden mit dem niedrigeren Wert aus Buchwert und beizulegendem Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten bewertet. Veräußerungskosten sind die zusätzlich anfallenden Kosten, die direkt der Veräußerung eines Vermögenswerts (einer Veräußerungsgruppe) zuzurechnen sind, mit Ausnahme der Finanzierungskosten und des Ertragsteueraufwands.

Die Kriterien, damit ein Vermögenswert oder eine Veräußerungsgruppe als zur Veräußerung gehalten klassifiziert wird, gelten nur dann als erfüllt, wenn die Veräußerung höchst wahrscheinlich und der Vermögenswert oder die Veräußerungsgruppe im gegenwärtigen Zustand sofort veräußerbar ist. Aus den für die Durchführung der Veräußerung erforderlichen Maßnahmen sollte hervorgehen, dass es unwahrscheinlich ist, dass wesentliche Änderungen an der Veräußerung vorgenommen werden oder dass die Entscheidung für die Veräußerung rückgängig gemacht wird. Das Management muss beschossen haben, die geplante Veräußerung durchzuführen, und es muss zu erwarten sein, dass sie innerhalb von einem Jahr ab dem Zeitpunkt der Klassifizierung erfolgen wird.

Als zur Veräußerung gehaltene klassifizierte Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte werden nicht planmäßig abgeschrieben. Als zur Veräußerung gehalten klassifizierte Vermögenswerte und Schulden werden in der Bilanz separat als kurzfristige Posten ausgewiesen.

Eine Veräußerungsgruppe wird als aufgebener Geschäftsbereich eingestuft, wenn sie ein Bestandteil eines Unternehmens ist, der entweder bereits veräußert wurde oder als zur Veräußerung gehalten eingestuft wird und

- einen gesonderten wesentlichen Geschäftszweig oder geografischen Geschäftsbereich darstellt,
- Teil eines einzelnen abgestimmten Plans zur Veräußerung eines gesonderten wesentlichen Geschäftszweigs oder geografischen Geschäftsbereichs ist oder
- bei dem es sich um ein Tochterunternehmen handelt, das ausschließlich mit der Absicht einer Weiterveräußerung erworben wurde.

Aufgegebene Geschäftsbereiche sind nicht im Ergebnis aus fortzuführenden Geschäftsbereichen enthalten und werden in der Gewinn- und Verlustrechnung in einem gesonderten Posten als Ergebnis nach Steuern aus aufgegebenen Geschäftsbereichen dargestellt.

Weitere Erläuterungen hierzu sind in Punkt 6. enthalten. Alle anderen Anhangangaben enthalten Beträge aus fortzuführenden Geschäftsbereichen, sofern nichts anderes angegeben ist.

3.12. Laufende und latente Steuern

Der Steueraufwand der Periode setzt sich aus laufenden und latenten Steuern zusammen. Steuern werden in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasst, es sei denn, sie beziehen sich auf Posten, die unmittelbar im Eigenkapital oder im sonstigen Ergebnis erfasst wurden. In diesem Fall werden die Steuern ebenfalls im Eigenkapital oder im sonstigen Ergebnis erfasst. Der laufende Steueraufwand wird unter Anwendung der am Bilanzstichtag geltenden Steuervorschriften der Länder, in denen die Gesellschaft und ihre Tochtergesellschaften zu versteuerndes Einkommen erwirtschaften, berechnet.

Auf temporäre Differenzen zwischen den Wertansätzen der Konzernbilanz und der Steuerbilanz sowie auf Verlustvorträge werden auf Grundlage der Verbindlichkeitenmethode gemäß IAS 12 latente Steuern gebildet. Dabei werden sowohl latente Steuern auf Ebene der Einzelgesellschaften als auch aus Konsolidierungseffekten berücksichtigt.

Latente Steueransprüche (aktive latente Steuern) werden in dem Umfang erfasst, in dem es wahrscheinlich ist, dass zukünftig ein zu versteuerndes Ergebnis zur Verfügung stehen wird. Für die Ermittlung der latenten Steuern werden diejenigen Steuersätze angewandt, die nach Lage der am Bilanzstichtag gültigen gesetzlichen Regelungen zum Realisierungszeitpunkt erwartet werden. Latente Steuern werden grundsätzlich in den langfristigen Bilanzposten ausgewiesen.

Latente Steuern, die durch temporäre Differenzen im Zusammenhang mit Beteiligungen an Tochterunternehmen entstehen, werden nicht angesetzt, wenn der Zeitpunkt der Umkehrung der temporären Differenzen vom Konzern bestimmt werden kann und es wahrscheinlich ist, dass sich die temporären Differenzen in absehbarer Zeit aufgrund dieses Einflusses nicht umkehren werden.

Tatsächliche Steuererstattungsansprüche werden mit tatsächlichen Steuerschulden und aktive latente Steuern werden mit passiven latenten Steuern saldiert, wenn sie sich auf Ertragsteuern beziehen, die von derselben Steuerbehörde erhoben werden und ein Anspruch auf Verrechnung eines tatsächlichen Steuererstattungsanspruches mit einer tatsächlichen Steuerschuld besteht.

3.13. Umsatzsteuer

Umsatzerlöse, Aufwendungen und Vermögenswerte werden in der Regel nach Abzug der Umsatzsteuer erfasst. Eine Ausnahme bilden folgende Fälle:

- Wenn beim Kauf von Vermögenswerten oder Dienstleistungen angefallene Umsatzsteuer nicht von der Steuerbehörde eingefordert werden kann, wird die entrichtete Umsatzsteuer als Teil der Herstellungskosten des Vermögenswerts bzw. als Teil der Aufwendungen erfasst.
- Forderungen und Schulden werden mitsamt dem darin enthaltenen Umsatzsteuerbetrag angesetzt.

Der Umsatzsteuerbetrag, der von der Steuerbehörde erstattet oder an diese abgeführt wird, wird in der Konzernbilanz unter Forderungen bzw. Schulden erfasst.

3.14. Eigene Anteile

Erwirbt der Konzern eigene Anteile, so werden diese vom Eigenkapital abgezogen. Der Kauf, der Verkauf sowie die Ausgabe oder die Einziehung von eigenen Anteilen werden nicht erfolgswirksam erfasst. Der Konzern kann die mit den eigenen Anteilen verbundenen Stimmrechte nicht ausüben. Darüber hinaus werden ihnen keine Dividenden zugeordnet.

3.15. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden als kurzfristig klassifiziert, wenn die Zahlungsverpflichtung innerhalb eines Jahres fällig ist. Andernfalls werden sie als langfristig klassifiziert.

Verbindlichkeiten werden bei ihrem erstmaligen Ansatz zum beizulegenden Zeitwert bewertet. Kurzfristige Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag oder Erfüllungsbetrag angesetzt. Langfristige Verbindlichkeiten werden mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Die fortgeführten Anschaffungskosten werden unter Anwendung der Effektivzinsmethode ermittelt.

Finanzielle Verbindlichkeiten

Finanzielle Verbindlichkeiten werden grundsätzlich in die folgenden Kategorien unterteilt:

- a) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten
- b) Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (fair value), wobei Wertänderungen im sonstigen Ergebnis verbucht werden (FVOCI)

- c) Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (fair value), wobei Wertänderungen im Gewinn und Verlust verbucht werden (FVTPL)

Mit Ausnahme von Finanzgarantien und Kreditzusagen, die vom Anwendungsbereich des Standards ausgenommen wurden, werden finanzielle Verbindlichkeiten entweder erfolgswirksam zum Fair Value oder zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Finanzielle Verbindlichkeiten werden erfolgswirksam zum Fair Value bewertet, wenn sie unter die Definition „zu Handelszwecken gehalten“ fallen oder beim erstmaligen Ansatz dieser Bewertungskategorie unter Anwendung der Fair-Value-Option zugeordnet sind.

Zum Bilanzstichtag liegen beim Matica Konzern finanzielle Verbindlichkeiten nur in der Kategorie „Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten“ vor.

Finanzielle Verbindlichkeiten werden nur dann aus der Bilanz ausgebucht, wenn diese getilgt sind, d.h. wenn die zugrunde liegende Verpflichtung erfüllt oder aufgehoben ist oder diese ausgelaufen ist.

3.16. Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet, wenn eine gegenwärtige rechtliche oder faktische Verpflichtung gegenüber Dritten aus einem Ereignis der Vergangenheit besteht, die Inanspruchnahme wahrscheinlich und die voraussichtliche Höhe des notwendigen Rückstellungsbetrages zuverlässig schätzbar ist. Die Bewertung der Rückstellungen erfolgt gemäß IAS 37 mit der bestmöglichen Schätzung des Verpflichtungsumfanges. Die Auflösung der Rückstellungen erfolgt gegen die sonstigen Erträge. Sofern der Abzinsungseffekt bei langfristigen Rückstellungen wesentlich ist, erfolgt der Ansatz der Rückstellungen in Höhe des Barwertes der erwarteten zukünftigen Zahlungsströme.

3.17. Umsatzerlöse/ Ertragsrealisierung

Der Standard IFRS 15 *Erlöse aus Verträgen mit Kunden* legt die Grundsätze fest, nach denen ein Unternehmen Informationen über Art, Höhe, Zeitpunkt und Unsicherheit von Erlösen und Zahlungsströmen aus einem Vertrag mit einem Kunden berichten muss. Das Unternehmen hat unter Berücksichtigung aller Fakten und Umstände die Erlöse zu erfassen, die es aus der Übertragung von zugesagten Gütern und Dienstleistungen auf einen Kunden voraussichtlich erhalten wird.

Die Regelungen des IFRS 15 finden auf die Umsatzarten des Matica Konzerns wie folgt Anwendung:

Verkauf von Druckern, Verbrauchsmaterial, Ersatzteilen und Softwarelizenzen

Matica erzielt seine Umsatzerlöse weitestgehend aus dem Verkauf von Hardware, Verbrauchsmaterialien und Ersatzteilen für Lösungen für den Druck von Identifikations- und Zahlungsmittelkarten sowie von Softwarelizenzen für eine Software, die im Eigentum des Konzerns ist. Die Erlöse mit diesen Produkten werden zu dem Zeitpunkt erfasst, zu dem die Verfügungsmacht über den Vermögenswert auf den Kunden übergeht. Dies ist im Allgemeinen bei Lieferung des Vermögenswerts der Fall. Die übliche Zahlungsfrist beträgt 30 bis 90 Tage ab Lieferung. Der Konzern tritt bei seinen Umsatztransaktionen als Prinzipal auf, da er üblicherweise die Verfügungsmacht über die Güter und Dienstleistungen innehat, bevor diese auf den Kunden übergehen.

Der Konzern prüft, ob in einem Vertrag andere Zusagen enthalten sind, die separate Leistungsverpflichtungen darstellen, denen ein Teil des Transaktionspreises zugeordnet werden muss (z. B. Gewährleistungen, variable Gegenleistungen, signifikante Finanzierungskomponenten, nicht zahlungswirksame Gegenleistungen oder an einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen).

Folgende Vergütungsbestandteile sind regelmäßig nicht in den Verträgen mit Kunden enthalten:

- Variable Gegenleistungen
- Rückgaberechte
- Finanzierungskomponenten
- Nicht zahlungswirksame Gegenleistungen
- An Kunden zu zahlende Gegenleistungen

Wartungs-, Programmier-, Entwicklungs- und Installationsdienstleistungen

Der Konzern bietet für den Bereich der Sofortausgabe von individuellen und sofort einsetzbaren Zahlungskarten verschiedene Dienstleistungen an, die insbesondere von Banken und Credit Unions in den USA in Anspruch genommen werden. Die Dienstleistungen beinhalten die Installation, Programmpflege, Wartung und Individualisierung von Personalisierungssoftware, die Layout-Gestaltung und die Einbindung in ein Verifizierungssystem.

Der Konzern erfasst die Erlöse aus Dienstleistungsverträgen über einen bestimmten Zeitraum. Zur Ermittlung des Leistungsfortschritts gegenüber der vollständigen Erfüllung seiner Leistungsverpflichtung wendet der Konzern eine inputbasierte Methode an. Der Ansatz des Leistungsfortschritts nach der inputbasierten Methode entspricht den angefallenen Kosten, da sie den unmittelbaren Zusammenhang zwischen dem Arbeitsaufwand des Konzerns (d. h. den angefallenen Arbeitsstunden) und der Übertragung der Dienstleistung auf den Kunden widerspiegeln. Die outputbasierte Methode ist nicht anwendbar, da sich der Wert der zu erbringenden Leistungen nicht bestimmen lässt und Teilzahlungen von Kunden nicht den tatsächlich erbrachten Wert der Leistung darstellen.

Für die Erfassung der Erlöse aus Wartungsverträgen nutzt der Konzern die zeitbezogene Methode und ermittelt, welcher Teil der fakturierten Wartungsdienstleistungen zum Bilanzstichtag als Erlös zu erfassen ist.

Umsätze werden gemäß IFRS 15 klassifiziert und zeitpunkt- oder zeitraumbezogen erfasst. Die zeitpunktbezogene Erfassung erfolgt nach dem Gefahrenübergang bzw. der Erbringung der Leistung abzüglich Skonti, Kundenboni und Rabatten und ohne Umsatzsteuer. Die Erträge werden zum beizulegenden Zeitwert der erhaltenen Gegenleistung bewertet. Darüber hinaus setzt die Ertragsrealisierung die Erfüllung nachfolgend genannter Ansatzkriterien voraus.

Umsätze aus Produktverkäufen werden zum Zeitpunkt der Übertragung der maßgeblichen Risiken und Chancen, die mit dem Eigentum der verkauften Waren und Erzeugnisse verbunden sind, auf den Käufer und, wenn es hinreichend wahrscheinlich ist, dass dem Konzern der wirtschaftliche Nutzen aus dem Verkauf zufließen wird, basierend auf den beizulegenden Zeitwerten der erhaltenen oder zu beanspruchenden Gegenleistung erfasst.

Bei Mehrkomponentenverträgen werden die Umsätze auf die jeweiligen Leistungsverpflichtungen aufgeteilt und bei Realisierung als Umsatz erfasst. Bei Dienstleistungsgeschäften und sonstigen zeitraumbezogenen Leistungen werden die Umsätze mit Erbringung der Dienstleistungen erfasst, sofern die Höhe der Erträge verlässlich bemessen werden kann und der Zufluss des wirtschaftlichen Nutzens aus dem Geschäft hinreichend wahrscheinlich ist. Bei langfristigen Serviceverträgen erfolgt in der Regel eine lineare Verteilung der Umsätze. Erbrachte Leistungen an Kunden, die bis zum Bilanzstichtag erbracht aber noch nicht berechnet wurden, werden als Vertragsvermögenswerte ausgewiesen. Bei fakturierten Leistungen, die über einen bestimmten Zeitraum erbracht werden, wird der zum Bilanzstichtag realisierte Betrag als Umsatz ausgewiesen. Der zum Bilanzstichtag nicht realisierte Betrag wird als Vertragsverbindlichkeit bilanziert.

Zeitraumbezogene Umsätze sind nur in der Tochtergesellschaft in den USA angefallen und sind zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2020 in die zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerte umgegliedert worden.

3.18. Vertragssalden

Vertragsvermögenswerte

Ein Vertragsvermögenswert ist der Anspruch auf den Erhalt einer Gegenleistung im Austausch für Güter oder Dienstleistungen, die auf einen Kunden übertragen wurden. Kommt der Konzern seinen vertraglichen Verpflichtungen durch Übertragung von Gütern oder Dienstleistungen auf einen Kunden nach, bevor der Kunde die Gegenleistung entrichtet oder bevor die Zahlung fällig wird, wird ein Vertragsvermögenswert für den bedingten Anspruch auf Gegenleistung erfasst. Im Konzern bestehen die Vertragsvermögenswerte ausschliesslich aus Dienstleistungen gegenüber Kunden, die zum Bilanzstichtag erbracht und erst im Folgejahr berechnet wurden. Die Bewertung der Vertragsvermögenswerte zum Bilanzstichtag erfolgte auf Grundlage der inputbasierenden Methode. Da IFRS 15.121 in Anspruch genommen wird, sind keine Angaben zu verbleibenden Leistungsverpflichtungen notwendig.

Die Vertragsvermögenswerte haben sich wie folgt entwickelt:

| in TEUR | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------|------------|------------|
| Vertragsvermögenswerte | 0 | 50 |

Vertragsverbindlichkeiten

Eine Vertragsverbindlichkeit ist die Verpflichtung des Konzerns, Güter oder Dienstleistungen auf einen Kunden zu übertragen, für die er von diesem eine Gegenleistung erhalten (bzw. noch zu erhalten) hat. Zahlt ein Kunde eine Gegenleistung, bevor der Konzern Güter oder Dienstleistungen auf ihn überträgt, wird eine Vertragsverbindlichkeit erfasst, wenn die Zahlung geleistet oder fällig wird (je nachdem, welches von beidem früher eintritt). Vertragsverbindlichkeiten werden als Erlöse erfasst, sobald der Konzern seine vertraglichen Verpflichtungen erfüllt.

Die Vertragsverbindlichkeiten des Konzerns beinhalten Vorauszahlungen von Kunden, die der Konzern erhalten hat, bevor er seine vertraglichen Leistungen erfüllte. Nach der Leistungserfüllung durch den Konzern werden die Leistungen des Konzerns fakturiert und die erhaltenen Vorauszahlungen als Erlöse ausgewiesen.

Alle erhaltenen Vorauszahlungen von Kunden sind kurzfristig und enthalten keine Finanzierungs-komponenten. Die zum Ende eines Jahres ausgewiesenen Vertragsverbindlichkeiten werden im Folgejahr in voller Höhe als Erlöse erfasst.

Die Vertragsverbindlichkeiten haben sich wie folgt entwickelt:

| in TEUR | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------|------------|------------|
| Vertragsverbindlichkeiten | 218 | 320 |

Die Veränderung lässt sich im Wesentlichen durch den stichtagsbezogenen Ausweis der erhaltenen Anzahlungen von Kunden im Projektgeschäft bzw. bei Auftragsfertigung erklären.

3.19. Aufwandsrealisierung

Betriebliche Aufwendungen werden mit Inanspruchnahme der Leistung bzw. zum Zeitpunkt ihrer Verursachung ergebniswirksam gebucht. Zinserträge und -aufwendungen werden periodengerecht und Dividenden mit der Entstehung des Rechtsanspruchs erfasst.

3.20. Ermessensentscheidungen und Schätzungsunsicherheiten

Die Erstellung des Konzernabschlusses erfordert, dass Schätzungen vorgenommen und Annahmen getroffen werden, die sich auf Ansatz- und Bewertungsmethoden sowie auf Vermögenswerte, Schulden und Eventualverbindlichkeiten und die Höhe von Aufwendungen und Erträgen auswirken. Die Annahmen und Schätzungen basieren jeweils auf dem aktuellen Kenntnisstand und den verfügbaren Daten zum Abschlussstichtag, jedoch können die tatsächlichen Ergebnisse von den erwarteten Werten abweichen und zu entsprechenden Anpassungen der Buchwerte der Vermögenswerte und Schulden führen. Die für die Erstellung des Konzernabschlusses relevanten Annahmen und Schätzungen werden fortlaufend überprüft.

Die Annahmen und Schätzungen beziehen sich darüber hinaus insbesondere auf die Realisierbarkeit zukünftiger Steuerentlastungen. Die Schätzungen hinsichtlich latenter Steuern auf Verlustvorträge sind dabei in hohem Maße von der Ertragsentwicklung der betreffenden Steuersubjekte abhängig.

Die sich tatsächlich in zukünftigen Perioden einstellenden Beträge können demzufolge von den Schätzungen abweichen.

Bereiche, die Schätzungen beinhalten und folglich am ehesten davon betroffen sind, wenn die tatsächlichen Ergebnisse von den Schätzungen abweichen, sind:

- Ermittlung bedingter Kaufpreiszahlungen
- Bewertung des Vorratsvermögens
- Werthaltigkeit von finanziellen Vermögenswerten
- Ansatz und Bewertung von Rückstellungen
- Wertminderungen von nichtfinanziellen Vermögenswerten
- Ansatz und Bewertung von Entwicklungskosten
- Ansatz und Werthaltigkeit von latenten Steueransprüchen

Schätzungen und Annahmen, die die Zukunft betreffen, ergeben sich im Wesentlichen aus folgenden Sachverhalten:

Bewertung Geschäfts- oder Firmenwerten TEUR 2.315 (i.Vj. TEUR 15.238)

Geschäfts- oder Firmenwerte werden auf ihre Werthaltigkeit überprüft (Impairment-Test). Im Rahmen dieses Werthaltigkeitstests werden bestimmte Bewertungsparameter geschätzt, z.B. das zukünftige Umsatzwachstum und die zukünftige EBITDA-Marge, wobei das Management Einschätzungen zur Entwicklung der Märkte, der Marktanteile und der Preise trifft. Hierzu verweisen wir auf die Erläuterungen zur Konzernbilanz.

3.21. Bewertung aktivierter Entwicklungskosten TEUR 2.381 (i.Vj. TEUR 5.991)

Hierzu verweisen wir auf die Erläuterungen zur Konzernbilanz.

3.22. Erlöse aus Verträgen mit Kunden

Der Konzern verkauft Softwarelizenzen sowie Wartungsverträge für diese Software, die ohne Wartungsvertrag nicht nutzbar ist. Die Wartungsverträge beinhalten das Recht auf Fehlerkorrekturen und Softwarepflege sowie -updates. Der Konzern schätzt, dass die wirtschaftliche Nutzungsdauer einer Softwareversion rund drei Jahre beträgt und hat diesen Zeitraum für die Bewertung der Umsätze aus Lizenzen und Wartungsverträgen als „Erlöse über einen bestimmten Zeitraum“ herangezogen. Zeitraumbezogene Umsätze sind nur in der Tochtergesellschaft in den USA angefallen und sind zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2020 in die zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerte umgegliedert worden.

3.23. Entrichtung von Ertragsteuern, Erstattungsansprüche (+) und Verbindlichkeiten aus Ertragsteuern (-) saldiert TEUR -119 (i.Vj. TEUR +60)

Die Ermittlung der Steuererstattungsansprüche und Verbindlichkeiten aus Ertragsteuern basiert auf Berechnungen, die Schätzungen und Annahmen enthalten. Die endgültige Höhe steht erst nach Erlassen der Steuerbescheide bzw. dem Abschluss steuerlicher Betriebsprüfungen fest.

Bewertung latenter Steuern: Zum Bilanzstichtag besteht ein Überhang der aktiven latenten Steuern über die passiven latenten Steuern in Höhe von TEUR 314 (Vorjahr passiver Überhang in Höhe von TEUR 646).

Die Ermittlung der latenten Steuern beruht auf Berechnungen, die Schätzungen und Annahmen enthalten, die erst in den Folgejahren verwirklicht werden und ggf. eine Ertragssteuer auslösen.

4. Konzernunternehmen und Konsolidierungskreis

4.1. Einbezogene Gesellschaften

Zum 31. Dezember 2020 gehören neben der Matica Technologies AG als Mutterunternehmen dem Konzern folgende Gesellschaften an.

| Firmenname | Anteilshöhe in % | Eigenkapital in Euro | Eigenkapital in Fremdwährung | Ergebnis 2020 in Euro | Ergebnis 2020 in Fremdwährung | zur Veräußerung gehalten ? |
|---|------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Matica Technologies Pte. Ltd., Singapore | 100% | 81.494 | 132.167 SGD | -702.019 | -1.104.671 SGD | nein |
| Matica Corp, Delaware, USA | 87,5% | 6.169.687 | 7.573.363 USD | 91.560 | 104.495 USD | ja |
| Matica Technologies (Beijing) Co. Ltd., Beijing, VR China | 100% | 347.545 | 2.788.183 CNY | 1.028.925 | 8.098.452 CNY | ja |
| Matica Technologies APAC Ltd., Hong Kong | 100% | 1.866 | 17.752 HKD | 68.005 | 601.956 HKD | nein |
| Matica Technologies FZE, Dubai UAE | 100% | 586.782 | 720.040 USD | 350.612 | 400.145 USD | ja |
| Matica Fintec S.p.a., Galliate, Italien | 62% | 7.653.932 | - | 50.433 | - | nein |
| Matica Technologies SEA SDN. BHD., Malaysia | 100% | 239.053 | 1.179.488 MYR | 36.361 | 179.488 MYR | ja |

Die Matica Technologies AG besitzt zum Bilanzstichtag 100 % der Kapital- und Stimmrechtsanteile an allen Konzernunternehmen mit Ausnahme der Tochtergesellschaft Matica Technologies Corp, Delaware, USA, an der die Muttergesellschaft 87,5 % der Kapital- und Stimmrechtsanteile hält, sowie die Matica Fintec S.p.a., Galliatte, Italien mit 61,61 %.

Die Beteiligungen, die zum 31. März 2021 veräußert wurden und in den aufgegebenen Geschäftsbereichen enthalten sind, wurden in der Tabelle entsprechend gekennzeichnet.

Zusätzliche Angaben zu Tochterunternehmen mit wesentlichen nicht beherrschten Anteilen:

Die nicht beherrschenden Anteile bestehen aus Anteilen an der Matica Fintec S.p.A. in Höhe von TEUR 2.012 (Vorjahr TEUR 1.931) sowie an der amerikanischen Tochtergesellschaft Matica Corp in Höhe von TEUR 3.373 (Vorjahr TEUR 3.787). Darin enthalten ist ein den Minderheiten zuzuordnender Anteil am Jahresergebnis der Matica Fintec S.p.A. in Höhe von TEUR 34 (Vorjahr TEUR 31), sowie ein den Minderheiten am Jahresergebnis der Matica Corp zuzuordnender Verlust in Höhe von TEUR 343 (Vorjahr Gewinn TEUR 227).

4.2. Erwerb und Gründung von Tochterunternehmen

Im Geschäftsjahr 2020 hat die Matica Technologies AG die Matica Technologies SEA SDN BHD in Johor, Malaysia gegründet.

5. Anpassungen in der Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

Im Geschäftsjahr 2020 gab es die folgenden Korrekturen nach IAS 8 für die Sachverhalte, die frühere Geschäftsjahre betreffen:

a. Abfindungen für Mitarbeiter, die das Unternehmen in 2021 und 2022 verlassen, betreffen auch Vorjahre, in denen die Abfindung aufgrund arbeitsvertraglicher Regelungen verdient wurde und in denen eine entsprechende Rückstellung nicht gebildet wurde, so dass gemäß IAS 8 der Fehler im Konzernabschluss 2020 mit Rückwirkung in die Jahre 2012 bis 2019 berichtigt wird.

Der Personalaufwand wurde in den betroffenen Jahren um insgesamt TEUR 803 zu niedrig ausgewiesen. Dementsprechend war der Jahresüberschuss in diesen Jahren um die betreffenden Beträge zu hoch. Die Auswirkung auf die frühest dargestellte Periode, nämlich die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2019, ist nachstehend abgebildet.

b. Für die Lohnsteuerprüfung der Jahre ab 2014 hat die Matica Technologies AG einen vorläufigen Prüfbericht erhalten, der eine wahrscheinliche Nachzahlung von TEUR 800 für Vorjahre enthält. Die Gesellschaft hat die bestehende sonstige kurzfristige Verbindlichkeit über TEUR 250 um TEUR 550 aufgestockt. Da sich der Betrag auf Vorjahre bezieht, wird eine Korrektur nach IAS 8 vorgenommen.

| Konzern zum 01.01.2019 | veröffentlichter Konzernabschluss | Anpassung Personalaufwand | Anpassung Lohnsteuerprüfung | angepasster Konzernabschluss |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| in TEUR | | | | |
| Eigenkapital | 17.381 | -697 | -550 | 16.134 |
| Kurzfristige Rückstellungen | 1.168 | 803 | | 1.971 |
| Sonstige kurzfr. Verbindl. | 4.971 | | 550 | 5.521 |
| Konzernergebnis | -1.792 | -106 | | -1.898 |

6. Zur Veräußerung gehaltene Veräußerungsgruppe und aufgebener Geschäftsreich

Vorstand und Aufsichtsrat der Matica Technologies AG haben sich Ende 2020 mit der möglichen Umstrukturierung des Matica Konzerns befasst und verschiedene Optionen geprüft, wie die Matica Technologies AG entschuldet und der Konzern optimaler aufgestellt werden kann.

In seinen Sitzungen vom 5. März 2021 haben der Vorstand und der Aufsichtsrat der Matica Technologies AG dem Vertrag zur Veräußerung und Übertragung der Beteiligungen an den Konzerngesellschaften in den USA, Beijing, Dubai und Malaysia auf die Schweizer Gesellschaft Matica Technologies Group SA, Zug (Schweiz) zugestimmt. Zusätzlich wurden Teile des Anlage- und Umlaufvermögens sowie Verbindlichkeiten der Matica Technologies AG sowie das operative Geschäft der AG an die Schweizer Gesellschaft veräußert.

Der „Vertrag über den Verkauf und die Abtretung von Geschäftsanteilen und Vermögensgegenständen“ wurde am 5. März 2021 unterzeichnet und trat mit Ablauf des 31. März 2021 in Kraft.

Für die veräußerten Beteiligungen und die veräußerten Vermögens- und Schuldwerte der Matica Technologies AG im Buchwert von TEUR 2.566 hat die Gesellschaft insgesamt EUR 6.6 Mio. erhalten und damit einen außerordentlichen Ertrag von rd. EUR 4 Mio. erzielt. Die zugeflossenen Mittel wurden eingesetzt, um ein langfristiges Bankdarlehen in Höhe von TEUR 6.375 zzgl. TEUR 130 Zinsen abzulösen und die Matica Technologies AG gegenüber Kreditinstituten schuldenfrei zu stellen.

Nach Abschluss der Transaktion ist die Schweizer Matica Technologies Group die neue Konzernobergesellschaft. Die Matica Technologies AG bildet mit ihren Tochtergesellschaften Matica Fintec S.p.A. sowie den ruhenden Gesellschaften in Hongkong und Singapur einen Unterkonzern im Gesamtkonzern.

IFRS 5 regelt die Darstellung des Konzernabschlusses, wenn langfristige Vermögenswerte oder Geschäftsbereiche zur Veräußerung gehalten werden. Die mit Vertrag vom 5. März 2021 veräußerten Beteiligungen und Vermögens- und Schuldwerte der Matica Technologies AG fallen unter den Anwendungsbereich von IFRS 5 und werden im vorliegenden Konzernabschluss als „zur Veräußerung gehaltene Veräußerungsgruppe und aufgegebenen Geschäftsbereich“ klassifiziert und als gesonderte Bilanz- und GuV-Posten innerhalb der Konzernbilanz und Konzern-GuV ausgewiesen.

Die fortgeführten Geschäftsbereiche des Matica Technologies Konzerns sind die Matica Technologies AG, die Matica Fintec S.p.A. sowie die ruhenden Konzerngesellschaften in Singapur und Hongkong.

Der Konzernabschluss zeigt die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung der konsolidierten fortgeführten Geschäftsbereiche. Für die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung wurden die Vorjahreswerte und Tabellen ebenfalls auf die fortgeführten Geschäftsbereiche angepasst. Die Konzernbilanz zeigt für das Berichtsjahr die konsolidierten fortgeführten Geschäftsbereiche und als Vorjahreswerte die Zahlen des geprüften Konzernabschlusses 2019 unter Berücksichtigung der unter Punkt 5. dargestellten Anpassungen. Die Bilanz- und GuV-Werte, die die zur Veräußerung gehaltenen Geschäftsbereiche betreffen, sind jeweils in einer Zeile in der Bilanz und GuV dargestellt und werden in diesem Anhang näher erläutert.

Im Rahmen der Klassifizierung als zur Veräußerung gehaltene Geschäftsbereiche wurden die Buchwerte der Vermögenswerte mit den Zeitwerten, die den Veräußerungspreisen entsprechen, verglichen und ein Wertminderungsbedarf in Höhe von TEUR 12.100 ermittelt. Die Wertminderung betraf die Firmenwerte und wurde in der Gewinn- und Verlustrechnung im Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen ausgewiesen.

Einzelheiten zu den Bilanz- und GuV-Positionen der zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerte finden sich unter Punkt 8.9 in diesem Anhang.

7. Erläuterungen zur Konzern Gewinn- und Verlustrechnung sowie des sonstigen Ergebnisses des Konzerns

7.1. Umsatzerlöse

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Aufgliederung der Erlöse, die der Konzern aus Verträgen mit Kunden erzielt hat.

| | Geschäftsjahr zum 31.12.20 | Geschäftsjahr zum 31.12.19 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| TEUR | | |
| Umsatz nach Art der Güter oder Dienstleistungen | | |
| Hardware | 8.439 | 9.395 |
| Verbrauchsmaterial | 1.582 | 3.064 |
| Ersatzteile und Reparaturen | 1.633 | 1.249 |
| Programmierung, Installation und Dienstleistungen | 394 | 450 |
| Softwarelizenzen und -wartung | 0 | 0 |
| Summe der Erlöse aus Verträgen mit Kunden | 12.048 | 14.158 |

| | Geschäftsjahr zum 31.12.20 | Geschäftsjahr zum 31.12.19 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Umsatz nach geographischen Märkten | | |
| Europa | 3.523 | 4.218 |
| AMECA (Mittlerer Osten und Afrika) | 2.219 | 2.885 |
| Asien | 3.953 | 4.225 |
| Amerika | 2.353 | 2.830 |
| Summe der Erlöse aus Verträgen mit Kunden | 12.048 | 14.158 |

| | Geschäftsjahr zum 31.12.20 | Geschäftsjahr zum 31.12.19 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Zeitpunkt der Erlöserfassung | | |
| Zu einem bestimmten Zeitpunkt übertragene Güter | 12.048 | 14.158 |
| Über einen bestimmten Zeitraum übertragene Dienstleistungen | 0 | 0 |
| Summe der Erlöse aus Verträgen mit Kunden | 12.048 | 14.158 |

7.2. Aktivierte Eigenleistungen

Die aktivierten Eigenleistungen in Höhe von TEUR 731 (i.Vj. TEUR 721) resultieren aus der Aktivierung von Entwicklungskosten eigener Produkte.

7.3. Sonstige betriebliche Erträge

Die gesamten sonstigen betrieblichen Erträge des Konzerns sind in 2020 um TEUR 85 auf TEUR 821 (Vorjahr TEUR 736) angestiegen und setzen sich im Wesentlichen aus der Anpassung von Verbindlichkeiten aus Vorjahren in Höhe von TEUR 359 (Vorjahr TEUR 105), Erträgen aus Steuergutschriften in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr TEUR 462), periodenfremden Erträgen von TEUR 148 (Vorjahr TEUR 41), sowie Erträge aus Auflösungen von Rückstellungen TEUR 81 (Vorjahr TEUR 120) zusammen.

7.4. Materialaufwand

Der Materialaufwand setzt sich zusammen aus zugekauften Handelswaren sowie bezogenen Leistungen, die in die Umsatzerstellung eingeflossen sind und beträgt in 2020 insgesamt TEUR 5.094 (Vorjahr TEUR 5.212).

7.5. Personalaufwand

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

| | 2020 TEUR | 2019 TEUR |
|--------------------|--------------|--------------|
| Löhne und Gehälter | 6.286 | 6.346 |
| Soziale Abgaben | 1.064 | 1.198 |
| Summe | 7.350 | 7.544 |

In den Löhnen und Gehältern sind TEUR 392 (Vorjahr TEUR 150) für Abfindungen an ausgeschiedene Mitarbeiter enthalten.

Ausserhalb der Zahlungen an die gesetzliche Rentenversicherung bestehen zum Bilanzstichtag 2020 keine beitragsorientierten Versorgungspläne weder für Mitarbeiter noch für Mitglieder der Geschäftsleitung.

In der Mitarbeiterzahl im Jahresdurchschnitt sind der Vorstand und die freien Mitarbeiter nicht enthalten. Die Gesellschaft hatte im abgelaufenen Geschäftsjahr 2020 keinen Auszubildenden.

Durchschnittliche Anzahl der Konzernmitarbeiter

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Leitende Angestellte | 13 | 13 |
| Kaufmännische Angestellte | 31 | 28 |
| Technische Angestellte | 46 | 47 |
| Summe | 90 | 88 |

7.6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen umfassen Aufwendungen für Vertrieb, Marketing, Logistik sowie allgemeine Verwaltungsaufwendungen und setzen sich wie folgt zusammen:

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | TEUR | TEUR |
| Rechts- und Prüfungskosten | 1.469 | 1.335 |
| Periodenfremde Aufwendungen | 564 | 444 |
| Nebenkosten des Vertriebs | 379 | 468 |
| Miete, Wartung und Reparatur von BGA | 238 | 337 |
| Reisekosten | 164 | 640 |
| Versicherungen und Gebühren | 152 | 99 |
| Bankgebühren | 141 | 179 |
| Mieten und Raumkosten | 132 | 171 |
| Messen und Vertriebskosten | 117 | 359 |
| Personalfindung/Personaldienstleister | 75 | 120 |
| Kommunikationskosten | 70 | 91 |
| Fahrzeugkosten | 61 | 97 |
| Forderungsabschreibung | 60 | 32 |
| Sonstige Steuern | 29 | 111 |
| Lohnsteueraussonprüfung | 0 | 250 |
| Sonstige Verwaltungskosten | 396 | 480 |
| Summe | 4.047 | 5.213 |

7.7. Zinserträge und -aufwendungen ermittelt nach der Effektivzinsmethode

Zinserträge und -aufwendungen ermittelt nach der Effektivzinsmethode

| in TEUR | Erträge | Aufwand | Erträge | Aufwand |
|-----------------------------------|----------|-------------|----------|-------------|
| | 2020 | | 2019 | |
| <i>Bewertungskategorie</i> | | | | |
| Finanzielle Vermögenswerte | 1 | | 3 | |
| Finanzielle Verbindlichkeiten | | -474 | | -593 |
| Summe | 1 | -474 | 3 | -593 |

8. Erläuterungen zur Konzernbilanz**8.1. Anlagevermögen**

Eine vollständige Übersicht aller langfristig nutzbaren Vermögenswerte ist im Anlagenspiegel unter Sachanlagen des Konzernanhangs dargestellt.

Immaterielle Vermögenswerte

Die auf immaterielle Vermögenswerte entfallenden Abschreibungen werden in der Gewinn- und Verlustrechnung im Posten Abschreibungen ausgewiesen.

Die immateriellen Vermögenswerte weisen, ausgenommen Geschäfts- oder Firmenwerte, eine begrenzte Nutzungsdauer auf. Hinsichtlich der angewandten Nutzungsdauern verweisen wir auf die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Die Nutzungsdauer der selbst erstellten Vermögenswerte, bei denen es sich um aktivierungsfähige Entwicklungsaufwendungen für Hardwareprodukte sowie um selbst erstellte Software handelt, beträgt zwischen 3 und 5 Jahren.

Die immateriellen Vermögenswerte setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------------|----------------------|
| | <u>TEUR</u> | <u>TEUR</u> |
| Firmenwerte | 2.315 | 15.238 |
| Gewerbliche Schutzrechte | 6 | 252 |
| Immat. Vermögenswerte aus Übernahme Problem Solved | 0 | 918 |
| Internetauftritt und Corporate Design | 13 | 17 |
| Aktivierete Entwicklungsleistung neuer Produkte | 2.381 | 5.991 |
| Patente und Rechte | 0 | 319 |
| Software von Dritten | 57 | 494 |
| Selbsterstellte Software | 0 | 26 |
| Sonstiges | 0 | 3 |
| Summe | <u>4.772</u> | <u>23.258</u> |

Im Berichtsjahr betragen die Investitionen in die immateriellen Vermögenswerte insgesamt TEUR 2.854 (Vorjahr TEUR 2.802), davon TEUR 2.719 (Vorjahr TEUR 2.409) für aktivierte Eigenleistungen bei Produktentwicklungen, TEUR 134 (Vorjahr TEUR 117) für Patente und Rechte, und TEUR 0 (Vorjahr TEUR 276) für Software und ähnliche Vermögensgegenstände.

Die Investition in die Produktentwicklung in Höhe von TEUR 2.719 besteht aus aktivierten Eigenleistungen, externen Dienstleistungen und Zukäufen von Rohlingen und Mustern für das Design und die technische Entwicklung von Eigenprodukten (Hardwareprodukte für die Bereiche ID-Kartendrucker und Geldkartendrucker sowie Erweiterungen und Zusatzmodule). Die neuen Produkte werden nach ihrer Fertigstellung durch die Gesellschaft und ihre Tochterunternehmen vermarktet und vertrieben.

Die aktivierungsfähigen Entwicklungskosten werden nach IAS 38 aktiviert und nach Fertigstellung der Produkte über die geplante Nutzbarkeit abgeschrieben.

Die Abschreibungsdauer der immateriellen Vermögenswerte, mit Ausnahme der Firmenwerte, beträgt zwischen 3 und 5 Jahren.

Die Gesamtaufwendungen für Entwicklung betragen im abgelaufenen Geschäftsjahr 2020 insgesamt TEUR 2.719.

Die im Rahmen der Erstkonsolidierung entstandenen Geschäfts- oder Firmenwerte werden unter den immateriellen Vermögenswerten ausgewiesen. Die Firmenwerte werden nicht planmäßig abgeschrieben, sondern unterliegen einem jährlich durchzuführenden Wertminderungstest.

Die Firmenwerte haben sich wie folgt entwickelt:

| | 31.12.2020 TEUR |
|---|--------------------|
| Stand 1. Januar 2015 | 10.486 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr 2015 | 1.215 |
| Stand 1. Januar 2016 | 11.701 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr 2016 | 3.186 |
| Stand 1. Januar 2017 | 14.887 |
| Anpassung zum 1. Januar 2017 | -727 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr 2017 | 766 |
| Stand 1. Januar 2018 | 14.926 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr 2018 | 244 |
| Stand 1. Januar 2019 | 15.170 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr 2019 | 68 |
| Stand 1. Januar 2020 | 15.238 |
| Veränderungen aufgegebene Geschäftsbereiche | -12.923 |
| Stand 31. Dezember 2020 | 2.315 |

Die im Konzern ausgewiesenen Firmenwerte betreffen vollständig die Matica Fintec setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2020 TEUR |
|--|--------------------|
| Firmenwert aus der Übernahme der Gesellschaft "Digicard" | 1.100 |
| Firmenwert aus der Übernahme der Matica USA LLC | 1.215 |
| Stand 31. Dezember 2020 | 2.315 |

Die Firmenwerte wurden einem Werthaltigkeitstest unterzogen und entsprechende Wertminderungen vorgenommen.

8.2. Werthaltigkeitstest für Firmenwerte

Unabhängig von eventuell erforderlichen anlassbezogenen Impairment-Tests führt Matica die jährlich verpflichtende Überprüfung der Firmenwerte auf Werthaltigkeit zum 31. Dezember der jeweiligen Berichtsperiode durch. Dieser jährliche Werthaltigkeitstest wurde zum Ende des Geschäftsjahres 2020 basierend auf den zum Jahresende identifizierten zahlungsmittelgenerierenden Einheiten durchgeführt.

Aufgrund des zum 31. März 2021 erfolgten Verkaufs des operativen Geschäfts der Matica Technologies AG und ihrer Beteiligungen an den Tochterunternehmen Matica Corp., USA, Matica Technologies FZE, Dubai, Matica Technologies (Beijing) Co. Ltd., VR China und Matica Technologies SEA SDN BHD, Malaysia, wurde der Buchwert dieser Veräußerungsgruppe mit dem erzielten Verkaufserlös verglichen und eine erforderliche Wertminderung auf den beizulegenden Zeitwert erfasst. Insgesamt wurden TEUR 2.833 als Differenz zwischen Buchwert und Zeitwert in die Abschreibungen im Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen gebucht. Ein Firmenwert aus 2015, dem der Matica Technologies Konzern als zahlungsmittelgenerierende Einheit zugrunde lag, wurde in voller Höhe (TEUR 9.267) wertberichtigt, weil die zugrunde liegende Konzernstruktur ab März 2021 nicht mehr besteht. Diese Wertminderung wurde ebenfalls im Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen erfasst.

Für die in der Matica Technologies AG verbleibende Beteiligung an der Matica Fintec S.p.A. wurde in 2020 ein Impairment-Test vorgenommen.

Der erzielbare Betrag wird auf Basis der Berechnung eines Nutzungswerts ermittelt. Diese Berechnung wird auf der Grundlage von Cashflow Prognosen für einen Zeitraum von fünf Jahren erstellt, die von der Geschäftsführung genehmigt wurden. Die für das Folgejahr vorgenommene und genehmigte Detailfinanzplanung wird für Zwecke der Ermittlung des Nutzungswerts unter Verwendung plausibler Annahmen für 5 weitere Jahre fortentwickelt. Bei der Ermittlung des Nutzungswerts zum 31. Dezember 2020 liegt der für die Prognose verwendete Abzinsungssatz (WACC) bei 10,08 % - 10,58 %. Cashflows nach dem Zeitraum von fünf Jahren werden unter Verwendung einer Wachstumsrate von 0,1 % extrapoliert, die sich an einer konservativ geschätzten Wachstumsrate der Beteiligungen orientiert.

Der Goodwill-Impairment Test zum 31. Dezember 2020 ergab keinen Wertminderungsbedarf für die im Konzern verbleibenden Firmenwerte.

8.3. Sensitivitätsanalyse

Im Rahmen einer Sensitivitätsanalyse wurde für die vorliegende zahlungsmittelgenerierende Einheit in einer Modellrechnung für möglich gehaltene Änderungen der Parameter stufenweise simuliert und überprüft, ob sich rechnerisch ein Abwertungsbedarf für die CGU (zahlungsmittelgenerierende Einheit) ergab.

Ausgehend von den beschriebenen Annahmen und einen nachhaltigen Umsatzwachstum am Ende des Planungszeitraumes von 0,1 %, übersteigt der jeweilige erzielbare Betrag der CGU den jeweiligen Buchwert in ausreichendem Maß.

Die Ermittlung des erzielbaren Betrags basiert auf Annahmen und Schätzungen. Diese wurden auf Basis bestehender Kenntnisse ermittelt. Es kann nicht ausgeschlossen werden, dass die getroffenen Annahmen und Schätzungen in den folgenden Geschäftsjahren nicht eintreten.

8.4. Kurzfristige finanzielle Vermögenswerte

Aufgrund ihres kurzfristigen Charakters liegen die Buchwerte der Vermögenswerte und Schulden sehr nahe am beizulegenden Zeitwert, sodass der Konzern nach IFRS 7.29 auf die Angabe des beizulegenden Zeitwerts im Vergleich zu den entsprechenden Buchwerten für die Vermögenswerte und Schulden verzichtet.

Die kurzfristigen finanziellen Vermögenswerte werden zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet. Ausfallrisiken bestehen für diese Positionen nicht. Die kurzfristigen finanziellen Vermögenswerte setzen sich wie folgt zusammen:

Kurzfristige finanzielle Vermögenswerte

| | 31.12.2020 TEUR | 31.12.2019 TEUR |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Mietkautionen | 0 | 0 |
| Hinterlegung als Sicherheit für Bankdarlehen | 0 | 0 |
| Personaldarlehen | 0 | 0 |
| Wertpapiere | 0 | 0 |
| Sonstige | 9 | 9 |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Summe | 9 | 9 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

8.5. Vorräte

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| | <u>TEUR</u> | <u>TEUR</u> |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 1.429 | 2.712 |
| In Herstellung befindliche und halbfertige Waren | 293 | 224 |
| Fertige Erzeugnisse und Handelswaren | 2.003 | 4.611 |
| Unterwegs befindliche Ware | <u>171</u> | <u>182</u> |
| Summe | <u>3.896</u> | <u>7.729</u> |

Die im Vorratsvermögen ausgewiesene Wertminderung auf Vorräte beläuft sich auf TEUR 0 (Vorjahr TEUR 316).

Im Berichtsjahr wurden Anschaffungs- bzw. Herstellkosten von Vorräten in Höhe von TEUR 5.094 (Vorjahr TEUR 5.212) als Aufwand erfasst.

Die Realisierung der Vorräte wird erwartungsgemäß nicht länger als 12 Monate dauern.

8.6. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| | <u>TEUR</u> | <u>TEUR</u> |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 2.863 | 9.103 |
| Erwarteter Kreditverlust IFRS 9 | <u>-26</u> | <u>-49</u> |
| Summe | <u>2.837</u> | <u>9.054</u> |

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen im Berichtsjahr überwiegend in der Währung Euro, im Vorjahr in den Währungen Euro, US-Dollar und Singapur-Dollar.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind nicht verzinslich und haben in der Regel eine Fälligkeit von 30 - 90 Tagen. Dem Ausfallrisiko von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wurde durch die entsprechende Berücksichtigung in der Errechnung der Wertminderung aus erwarteten Kreditverlusten nach IFRS 9 Rechnung getragen.

| | |
|-------------------------|-----------|
| | TEUR |
| Stand 31.12.2019 | 49 |
| Anpassungen in 2020 | -23 |
| Stand 31.12.2020 | 26 |

Im Geschäftsjahr 2020 ist dem Konzern aus wertberichtigten und abgeschriebenen Forderungen ein Aufwand in Höhe von TEUR 60 (Vorjahr TEUR 32) entstanden.

Altersstruktur der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

2020

| in TEUR | Summe | < 30 Tage | 30 - 60 Tage | 60 - 90 Tage | 90 - 365 Tage | > 365 Tage |
|---------|-------|-----------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | 2.837 | 1.477 | 473 | 346 | 298 | 243 |

2019

| in TEUR | Summe | < 30 Tage | 30 - 60 Tage | 60 - 90 Tage | 90 - 365 Tage | > 365 Tage |
|---------|-------|-----------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | 9.054 | 7.037 | 1.008 | 462 | 185 | 362 |

8.7. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte

Die sonstigen kurzfristigen Vermögenswerte in Höhe von TEUR 246 (Vorjahr TEUR 1.349) enthalten im Wesentlichen geleistete Anzahlungen auf Aufwendungen des Folgejahres in Höhe von TEUR 182 (Vorjahr TEUR 679), Kautionen und Hinterlegungen in Höhe von TEUR 64 (Vorjahr TEUR 469) sowie Reisekostenvorschüsse in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr TEUR 7) und sonstige Forderungen in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr TEUR 194).

8.8. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

Die Zahlungsmittel umfassen Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten sowie Zahlungsmitteläquivalente mit einer Laufzeit von nicht mehr als drei Monaten.

Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

| | 31.12.2020 TEUR | 31.12.2019 TEUR |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Guthaben bei Kreditinstituten | 8.396 | 9.633 |
| Kassenbestand | 1 | 4 |
| Summe | 8.397 | 9.637 |

8.9. Veräußerungsgruppe, die als zur Veräußerung gehalten eingestuft wurde

Erläuternde Hinweise zu den zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten und Schulden werden unter Punkt 5 gegeben.

a) Wertminderungsbedarf bezüglich der Veräußerungsgruppe

Bei den Abschreibungen auf die Veräußerungsgruppe zum niedrigeren Wert aus ihrem Buchwert und ihrem beizulegenden Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten sind Wertminderungsaufwendungen von TEUR 2.833 entstanden, die unter „Abschreibungen auf immaterielle Vermögenswerte“ innerhalb der Veräußerungsgruppe erfasst worden sind. Die Wertminderungsaufwendungen haben den Goodwill innerhalb der Veräußerungsgruppe gemindert. Zudem wurde ein Firmenwert aus 2015, dem der Matica Technologies Konzern als zahlungsmittelgenerierende Einheit zugrunde lag, in voller Höhe (TEUR 9.267) wertberichtigt.

b) Vermögenswerte und Verbindlichkeiten der Veräußerungsgruppe, die als zur Veräußerung eingestuft wird

In der Konzernbilanz zum 31. Dezember 2020 sind die Vermögenswerte und Schulden der Veräußerungsgruppe in einer Zeile zusammengefasst. In der Summenzeile sind die folgenden Vermögens- und Schuldposten der abgehenden Gruppe enthalten:

| Zusammensetzung der Vermögens- und Schuldenwerte 2020 der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche | |
|--|---------------|
| in TEUR | |
| Immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen | 5.618 |
| Vermögenswert aus Nutzungsrecht | 436 |
| Vorräte | 3.628 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, sowie sonstige Forderungen | 4.021 |
| Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente | 3.009 |
| Latente Steueransprüche | 133 |
| Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte 2020 | 16.845 |

| in TEUR | |
|--|---------------|
| Verbindlichkeiten mit Kreditinstituten | 2.752 |
| sonstige langfristige Verbindlichkeiten | 397 |
| Rückstellungen | 477 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, sowie sonstige Verbindlichkeiten | 5.895 |
| Verbindlichkeiten aus Leasing (IFRS 16) | 480 |
| Latente Steuerverbindlichkeiten | 632 |
| Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten 2020 | 10.633 |

Für die Besicherung eines Bankkredits zugunsten einer Konzerngesellschaft dienen TEUR 9.336 als Sicherheit und betreffen Immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen sowie Vorräte, Forderungen und weitere Posten des Umlaufvermögens. Die Konzerngesellschaft ist Teil der zur Veräußerung gehaltenen Vermögensgruppe.

Die Vermögenswerte und Schulden der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche des Vorjahres setzen sich wie folgt zusammen:

| Zusammensetzung der Vermögens- und Schuldenwerte 2019 der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche | |
|--|---------------|
| in TEUR | |
| Immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen | 7.844 |
| Vermögenswert aus Nutzungsrecht | 724 |
| Vorräte | 3.877 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, sowie sonstige Forderungen | 6.313 |
| Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente | 2.303 |
| Latente Steueransprüche | 12 |
| Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte 2019 | 21.073 |

| in TEUR | |
|--|---------------|
| Verbindlichkeiten mit Kreditinstituten | 3.482 |
| sonstige langfristige Verbindlichkeiten | 310 |
| Rückstellungen | 794 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, sowie sonstige Verbindlichkeiten | 5.573 |
| Verbindlichkeiten aus Leasing (IFRS 16) | 770 |
| Latente Steuerverbindlichkeiten | 642 |
| Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten 2019 | 11.571 |

c) Jahresergebnis der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche

In der Gewinn- und Verlustrechnung des Konzerns zum 31. Dezember 2020 ist das Jahresergebnis der Veräußerungsgruppe in einer Zeile zusammengefasst. In der Summenzeile sind die folgenden Umsatz- und Aufwandsposten der abgehenden Gruppe enthalten:

| Zusammensetzung des Jahresergebnisses 2020 der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche | |
|---|---------------|
| in TEUR | |
| Umsatzerlöse | 28.442 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 1.245 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 60 |
| Materialaufwand | -18.192 |
| Personalaufwand | -4.357 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | -2.206 |
| Abschreibungen | -14.672 |
| Finanzergebnis | -34 |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | -209 |
| Jahresergebnis der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche 2020 | -9.923 |

Das Jahresergebnis der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche des Vorjahres setzen sich wie folgt zusammen:

| Zusammensetzung des Jahresergebnisses 2019 der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche | |
|---|--------------|
| in TEUR | |
| Umsatzerlöse | 39.164 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 1.688 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 117 |
| Materialaufwand | -24.501 |
| Personalaufwand | -5.105 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | -3.801 |
| Abschreibungen | -1.384 |
| Finanzergebnis | -204 |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | -636 |
| Jahresergebnis der nicht fortgeführten Geschäftsbereiche 2019 | 5.338 |

Die Bestandteile der Kapitalflussrechnung, die auf die fortgeführten und die aufgegebenen Geschäftsbereiche entfallen, sind in der Kapitalflussrechnung ersichtlich.

8.10. Eigenkapital

Zu den Bestandteilen des Konzerneigenkapitals gehören das gezeichnete Kapital, die Kapital- und Gewinnrücklagen und sonstigen Rücklagen sowie die eigenen Anteile und die Minderheitenanteile. Die Höhe der einzelnen Posten ist aus der Bilanz und dem Eigenkapitalspiegel ersichtlich. Die Kapitalrücklagen sind aus dem Aktienaufgeld aus Anteilsausgaben entstanden. Die Rücklagen des Konzerns sind nicht zweckgebunden und stehen dem Konzern zur freien Verfügung.

a) Gezeichnetes Kapital

Das Grundkapital der Matica Technologies AG zum 31. Dezember 2020 beträgt TEUR 15.464 (Vorjahr TEUR 15.464). Es ist in 15.464.408 nennwertlose Stückaktien (Aktien ohne Nennbetrag) eingeteilt, die auf den Inhaber lauten und nicht mit Vorzugsrechten oder Beschränkungen ausgestattet sind. Jede Aktie hat einen rechnerischen Anteil am Grundkapital von EUR 1 (Vorjahr EUR 1).

b) Abzugsposten für eigene Anteile

In 2007 hat die Matica Technologies AG insgesamt 27.941 eigene Aktien erworben, die zum Bilanzstichtag im Besitz der Gesellschaft sind. Die eigenen Aktien sind zum Bilanzstichtag mit den Anschaffungskosten von insgesamt EUR 228.703 als Abzugsposten des Eigenkapitals ausgewiesen und stellen wertmäßig 1,5 % (Vorjahr 1,5 %) des Grundkapitals dar. Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurden keine eigenen Aktien erworben oder veräußert.

c) Genehmigtes Kapital

Das genehmigte Kapital vom 27. März 2015 (Genehmigtes Kapital 2015/I) ist nach teilweiser Ausschöpfung durch eine Kapitalerhöhung in 2015 zum 27. März 2020 gemäß Satzung entfallen.

d) Rücklage für Fremdwährungsdifferenzen

Die Rücklage für Fremdwährungsdifferenzen dient der Erfassung von Umrechnungsdifferenzen aus der Umrechnung der funktionalen Währung ausländischer Geschäftsbetriebe in die Berichtswährung des Konzerns (EUR).

Kapitalmanagement

Für Zwecke der Kapitalsteuerung umfasst das Eigenkapital das gezeichnete Kapital, das Aktienaufgeld, die eigenen Anteile sowie alle auf die Anteilseigner des Mutterunternehmens entfallenden Kapital- und Gewinnrücklagen. Änderungen zum Vorjahr haben sich im Management des Kapitals nicht ergeben.

Ziele des Kapitalmanagements des Konzerns sind:

- Sicherstellung der Unternehmensfortführung,
- Sicherstellung der konzernweiten Liquidität
- optimale Kapitalstruktur zur Senkung der Kapitalkosten

Um die Kapitalstruktur aufrechtzuerhalten oder zu verändern, gibt der Konzern je nach Erfordernis neue Anteile aus oder zieht Anteile ein, oder veräußert Vermögenswerte, um Verbindlichkeiten zu tilgen.

Die Eigenkapitalquote beträgt 10,6 % (i.Vj. 35,9 %).

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | <u>TEUR</u> | <u>TEUR</u> |
| Eigenkapital (gemäß Konzernbilanz) | 4.101 | 19.984 |
| Bilanzsumme | 38.613 | 55.671 |
| Eigenkapitalquote | 10,6% | 35,9% |

Der Konzern überwacht sein Kapital mittels Kennzahlen auf Basis des Verschuldungsgrads, berechnet aus dem Verhältnis von Nettofremdkapital zu Gesamtkapital. Das Nettofremdkapital setzt sich zusammen aus den gesamten Finanzschulden (einschließlich Finanzschulden und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstiger Verbindlichkeiten laut Konzernbilanz), abzüglich der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente. Das Gesamtkapital berechnet sich aus dem Eigenkapital laut Konzernbilanz zuzüglich Nettofremdkapital.

Der Verschuldungsgrad zum 31. Dezember 2020 und zum 31. Dezember 2019 ermittelt sich wie folgt:

Verschuldungsgrad

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------|---------------|
| | <u>TEUR</u> | <u>TEUR</u> |
| Finanzschulden | 23.879 | 35.686 |
| abzgl. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente | -8.397 | -9.637 |
| Nettofremdkapital | 15.482 | 26.049 |
| Eigenkapital gesamt | 4.101 | 19.984 |
| Gesamtkapital | 19.583 | 46.033 |
| Verschuldungsgrad | 79,1% | 56,6% |

Der Konzern verfügt über lang- und kurzfristige Bankschulden von insgesamt TEUR 14.279 (Vorjahr 13.961). Davon sind aus der Inanspruchnahme von Betriebsmittellinien und kurzfristigen Bankdarlehen innerhalb eines Jahres TEUR 8.364 (Vorjahr TEUR 6.371) fällig, innerhalb von einem bis fünf Jahren TEUR 5.915 (Vorjahr TEUR 6.840) und über fünf Jahre TEUR 0 (Vorjahr TEUR 750). Die Bankdarlehen im Konzern werden planmäßig zurückgeführt.

8.11. Finanzielle Verbindlichkeiten

Der Konzern hat lang- und kurzfristige finanzielle Verbindlichkeiten, die aus Bankdarlehen und der Inanspruchnahme von Betriebsmittellinien resultieren, die von verschiedenen Banken zu festen oder variablen Zinssätzen zur Verfügung gestellt wurden.

Andere finanzielle Verbindlichkeiten

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| | TEUR | TEUR |
| Langfristige Schulden | | |
| Gesicherte Bankdarlehen | 5.915 | 1.590 |
| Ungesicherte Bankdarlehen | 0 | 6.000 |
| Minibond | 0 | 0 |
| | 5.915 | 7.590 |
| | | |
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| | TEUR | TEUR |
| Kurzfristige Schulden | | |
| Betriebsmittellinien | 1.137 | 3.489 |
| Gesicherte Bankdarlehen | 0 | 800 |
| Ungesicherte Bankdarlehen | 6.691 | 1.372 |
| Minibond | 536 | 710 |
| | 8.364 | 6.371 |

Die Bankdarlehen haben Restlaufzeiten von bis zu 5 Jahren.

Der Buchwert der Darlehen entspricht dem Zeitwert.

Die langfristigen Darlehen sind durch öffentliche Garantien bzw. durch eine kommerzielle Kreditversicherung gesichert.

Das in 2018 aufgenommene Darlehen über EUR 7,5 Mio. hat eine Laufzeit bis zum 30. Juni 2024. Die Rückführung erfolgte erstmals am 30. September 2019 und wird in gleichbleibenden vierteljährlichen Raten zu je TEUR 375 zzgl. Zinsen gezahlt. Das Darlehen hat einen variablen Zinssatz, der sich an der Erreichung bestimmter Kennzahlen durch den Konzern sowie der Entwicklung des EURIBOR orientiert. Aufgrund der vollständigen Rückführung des Darlehens im März 2021 wird der zum Bilanzstichtag verbliebene Rückzahlungsbetrag des Darlehens in Höhe von TEUR 6.375 als kurzfristige Schuld ausgewiesen.

8.12. Leasingverhältnisse

Durch die Anwendung des IFRS 16 „Leasingverhältnisse“ werden für Leasingverträge, deren regelmäßige Zahlungen bisher als betrieblicher Aufwand verbucht wurden, Aktivposten für die Nutzungsrechte und Passivposten für die Leasingverbindlichkeiten in der Bilanz ausgewiesen. Die regelmäßigen Zahlungen aus den Leasingverbindlichkeiten werden in Zins- und Tilgungsanteile zerlegt; die aktivierten Nutzungsrechte über die Restlaufzeit der Verträge abgeschrieben.

Die aktivierten Nutzungsrechte sowie die passivierten Leasingverbindlichkeiten werden als eigene Positionen in der Bilanz dargestellt. Der Aufwand aus Zinsen und Abschreibungen wird gesondert in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen.

Der Konzern hat die Leasingverhältnisse in die Klassen „Grundstücke und Bauten“, „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ sowie „Kraftfahrzeuge“ gegliedert.

Die aktivierten Nutzungsrechte haben sich im Geschäftsjahr 2020 wie folgt entwickelt:

Stand 31.12.2020

| | Eröffnungsbilanzwerte 1.1.2020 | Anpassungen | Zugänge | Währungseffekte | Abschreibungen | Disposal Group | 31.12.2020 |
|------------------------|-----------------------------------|-------------|-----------|-----------------|----------------|----------------|------------|
| | TEUR | | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR |
| Nutzungsrechte | | | | | | | |
| Grundstücke und Bauten | 1.510 | -138 | 0 | 2 | 353 | 637 | 384 |
| BGA | 151 | -14 | 36 | 0 | 38 | 87 | 49 |
| Kraftfahrzeuge | 97 | 0 | 28 | 0 | 43 | 0 | 82 |
| Gesamt | 1.758 | -152 | 64 | 2 | 434 | 724 | 515 |

Entwicklung der aktivierten Nutzungsrechte im Geschäftsjahr 2019

Stand 31.12.2019

| | Eröffnungsbilanzwerte 1.1.2019 | Zugänge | Währungseffekte | Abschreibungen | 31.12.2019 |
|------------------------------------|-----------------------------------|------------|-----------------|----------------|--------------|
| | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR | |
| Nutzungsrechte | | | | | |
| Grundstücke und Bauten | 1.609 | 553 | 22 | 674 | 1.510 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 133 | 86 | 4 | 72 | 151 |
| Kraftfahrzeuge | 140 | 14 | 1 | 58 | 97 |
| Gesamt | 1.882 | 653 | 27 | 804 | 1.758 |

Leasingverbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2020**Stand 31.12.2020**

| Leasingverbindlichkeiten | Leasingverbind- | Leasingverbind- |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | lichkeiten | lichkeiten |
| | < 1 Jahr | >1< 5 Jahre |
| | TEUR | TEUR |
| Grundstücke und Bauten | 237 | 178 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 19 | 29 |
| Kraftfahrzeuge | 38 | 45 |
| Gesamt | 293 | 252 |

Stand 31.12.2019

| Leasingverbindlichkeiten | Leasingverbind- | Leasingverbind- |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | lichkeiten | lichkeiten |
| | < 1 Jahr | >1< 5 Jahre |
| | TEUR | TEUR |
| Grundstücke und Bauten | 791 | 805 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 60 | 95 |
| Kraftfahrzeuge | 38 | 60 |
| Gesamt | 889 | 960 |

Der Zinsaufwand aus Leasingverhältnissen betrug in 2020 insgesamt TEUR 23 (Vorjahr TEUR 43) und verteilt sich auf die Klassen wie folgt:

Zinsaufwand aus Leasingverhältnissen im Geschäftsjahr 2020

Stand 31.12.2020

| | Zinsaufwand in 2020 |
|------------------------------------|------------------------|
| | TEUR |
| Zinsaufwand | |
| Grundstücke und Bauten | 19 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1 |
| Kraftfahrzeuge | 2 |
| Gesamt | 23 |

Stand 31.12.2019

| | Zinsaufwand in 2019 |
|------------------------------------|------------------------|
| | TEUR |
| Zinsaufwand | |
| Grundstücke und Bauten | 37 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 3 |
| Kraftfahrzeuge | 3 |
| Gesamt | 43 |

Für Leasingverhältnisse, die nach IFRS 16 bilanziert wurden, sind im Geschäftsjahr 2020 insgesamt TEUR 461 (Vorjahr TEUR 503) als Zahlungen abgeflossen.

8.13. Kurzfristige Rückstellungen

Die ausgewiesenen kurzfristigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2020 TEUR | 31.12.2019 TEUR |
|---|--------------------|--------------------|
| Rückstellungen für Personalaufwendungen | 1.406 | 1.470 |
| Gewährleistungen | 0 | 127 |
| Sonstige | 518 | 374 |
| Summe | 1.924 | 1.971 |

Bei den Rückstellungen für Personalaufwendungen handelt es sich im Wesentlichen um Abfindungen i.H.v. TEUR 1.149 und um sonstige kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer, die voraussichtlich innerhalb von 12 Monaten fällig werden. Da der genaue Zeitpunkt oder die Höhe der Inanspruchnahme nicht feststeht, erfolgt ein Ausweis unter den kurzfristigen Rückstellungen.

Die sonstigen Rückstellungen enthalten überwiegend Drohverlustrückstellungen für Aufwendungen im Zusammenhang mit der Schliessung des Standorts in München zum 31. März 2021.

Die kurzfristigen Rückstellungen entwickelten sich insgesamt wie folgt:

| Kategorie | Stand 01.01.2020 | Inanspruch- nahme | Zuführung | Auflösung | Veräußerungs- gruppe | Stand 31.12.2020 |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|------------|-----------|-------------------------|---------------------|
| Rückstellung für Personalaufwendungen | 1.470 | 435 | 371 | 0 | 0 | 1.406 |
| Gewährleistungen | 127 | 57 | 0 | 0 | 70 | 0 |
| Sonstige | 374 | 291 | 516 | 80 | 0 | 518 |
| Summe | 1.971 | 783 | 887 | 80 | 70 | 1.924 |

8.14. Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

Die sonstigen kurzfristigen Verbindlichkeiten in Höhe von TEUR 4.012 (Vorjahr angepasst: TEUR 5.521) setzen sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2020 TEUR | 31.12.2019 TEUR |
|--|---------------------|---------------------|
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Personalbezogene Verbindlichkeiten aus Urlaub und sonstigen Leistungen | 905 | 1.181 |
| Jahresabschlusskosten | 219 | 188 |
| Abgrenzung von Serviceleistungen in Folgejahren | 88 | 890 |
| Sozialversicherungsbeiträge und Lohnsteuer | 2.349 | 2.620 |
| Ausstehende Lieferantenrechnungen | 99 | 103 |
| Leasing SAP ERP | 0 | 112 |
| Sonstige Steuern | 93 | 93 |
| Aufsichtsratsvergütung | 24 | 33 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | <u>235</u> | <u>301</u> |
| Summe | <u>4.012</u> | <u>5.521</u> |

In der Position Sozialversicherungsbeiträge und Lohnsteuer sind Nachbelastungen der öffentlichen Verwaltung aus Vorjahren für die italienische Gesellschaft und die Betriebsstätte in Höhe von TEUR 234 (Vorjahr TEUR 571) sowie eine mögliche Nachbelastung von Lohnsteuern im Rahmen einer Aussenprüfung in Höhe von TEUR 800 (Vorjahr TEUR 250) enthalten.

Der Konzern hat in 2020 alle kurzfristigen Verbindlichkeiten durch Zahlung in der Regel fristgerecht erfüllt. Etwaige Ausfälle oder Verletzungen von Zahlungsvereinbarungen gegenüber Gläubigern sind nicht eingetreten.

Die Altersstruktur der Verbindlichkeiten:

| Fälligkeitsanalyse der Verbindlichkeiten | bis 1 Jahr TEUR | 1 - 5 Jahre TEUR | über 5 Jahre TEUR | Gesamtsumme TEUR |
|---|--------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Bankdarlehen | 6.691 | 5.915 | 0 | 12.606 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>2.172</i> | <i>6.840</i> | <i>750</i> | <i>9.762</i> |
| Minibond | 536 | 0 | 0 | 536 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>710</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>710</i> |
| Banklinien | 1.137 | 0 | 0 | 1.137 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>3.490</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>3.490</i> |
| Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen | 1.996 | 0 | 0 | 1.996 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>8.814</i> | <i>346</i> | <i>0</i> | <i>9.160</i> |
| Steuerverbindlichkeiten | 646 | 0 | 0 | 646 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>1.182</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>1.182</i> |
| Leasingverbindlichkeit (IFRS 16) | 293 | 252 | 0 | 545 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>889</i> | <i>960</i> | <i>0</i> | <i>1.849</i> |
| Vertragsverbindlichkeiten (IFRS 15) | 218 | 0 | 0 | 218 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>320</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>320</i> |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 4.012 | 0 | 0 | 4.012 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>5.521</i> | <i>585</i> | <i>0</i> | <i>6.106</i> |
| Gesamtsumme | 15.529 | 6.167 | 0 | 21.697 |
| <i>(Vorjahr)</i> | <i>23.098</i> | <i>8.731</i> | <i>750</i> | <i>32.579</i> |

9. Ertragsteuern

9.1. Allgemeines

Die Matica Technologies AG unterliegt der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer. Der Körperschaftsteuersatz beträgt 15 %. Zusätzlich wird ein Solidaritätszuschlag von 5,5 % auf die Körperschaftsteuer erhoben. Die Gewerbeertragssteuer beträgt ca. 17,15 % des steuerpflichtigen Einkommens. Die Messzahl der Gewerbesteuer beträgt 3,5 %, der Hebesatz in München 490 %. Damit ergibt sich ein Gesamtsteuersatz von rd. 33,0 % für das Inland.

Bei den ausländischen Gesellschaften sind die landesspezifischen Regelungen (Gesetze und Verordnungen) relevant. Für die Berechnung der tatsächlichen und latenten Steuern werden die am Bilanzstichtag gültigen Steuersätze verwendet. Für die Matica Technologies Co. Ltd., Beijing (China), beträgt der Steuersatz 25,0 %. Für die Matica Technologies Pte., Singapur, ist ein Steuersatz von 17,0 % maßgebend, für die Matica Corp., Delaware (USA) ein Steuersatz von 24,6 %. Für die italienische Fintec S.p.A., gilt der Steuersatz von 27,9 %. Für den Gesamtkonzern wird ein Steuersatz von 29,5 % angesetzt.

9.2. In der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Ertragsteuern

Die Ertragsteuern setzten sich wie folgt zusammen:

| | 31.12.2020 TEUR | 31.12.2019 TEUR |
|---|--------------------|--------------------|
| Tatsächliche Ertragsteuern des laufenden Geschäftsjahres | -119 | -163 |
| Latente Steuern | 198 | -273 |
| Summe | 79 | -436 |

Die Ertragssteuern und latenten Steuern sind in den Konzerngesellschaften wie folgt entstanden:

| in TEUR | Ertragssteuern | | Latente Steuern | |
|------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Matica Technologies AG | -49 | -62 | -313 | -106 |
| Matica Fintec S.p.A. | -73 | -104 | -79 | -203 |
| Singapur | 3 | 3 | 17 | -11 |
| Hongkong | 0 | 0 | 5 | 0 |
| Konsolidierung | 0 | 0 | 568 | 47 |
| Summe | -119 | -163 | 198 | -273 |

Steuerüberleitung

Der Unterschied zwischen erwarteten und ausgewiesenen Ertragsteueraufwand ist aus folgender Überleitungsrechnung zu entnehmen:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------|-------------|
| | TEUR | TEUR |
| Ergebnis vor Steuern | -15.311 | -1.463 |
| Theoretischer Steueraufwand (Steuerertrag) bei einem Steuersatz von 29,5% (Vorjahr 29,5%) | 4.517 | 432 |
| Steuerbefreiungen | | |
| Auswirkungen steuerlich nicht abzugsfähiger Aufwendungen | -222 | -235 |
| Steuerliche Hinzurechnungen | -5 | -16 |
| Nichtberücksichtigung laufender Verluste | -1.283 | -633 |
| Nichtansatz latenter Steuern auf Anpassungen nach IFRS 5 | -3.213 | 339 |
| Auswirkungen periodenfremder laufender und latenter Steuern | 637 | 22 |
| Auswirkungen abweichender Steuersätze bei Tochterunternehmen in anderen Rechtskreisen | -77 | -125 |
| Sonstige | -276 | -220 |
| <i>In der Gewinn- und Verlustrechnung erfasster Ertragsteueraufwand</i> | 78 | -436 |
| Effektiver Steuersatz (in %) | -0,5% | 29,8% |

Latente Steuerforderungen und -schulden sind gemäß IFRS im langfristigen Bereich auszuweisen, enthalten jedoch auch kurzfristige Anteile, die innerhalb von 12 Monaten nach dem Bilanzstichtag realisiert werden. Die latenten Steuern setzen sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| | Konzern Bilanz | |
|---|----------------|--------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| | TEUR | TEUR |
| <u>Passive latente Steuern</u> | | |
| Selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte | 0 | 799 |
| Bewertungsunterschiede immat. Verm.-Werte | 94 | 676 |
| Bewertungsunterschiede Sachanlagen | 0 | 0 |
| Vorräte | 0 | 11 |
| Forderungen | 0 | 5 |
| Rückstellungen | 338 | 0 |
| Verbindlichkeiten | 0 | 5 |
| Sonstige Effekte | 0 | 0 |
| Passive latente Steuern | 432 | 1.497 |
| Saldierung | -174 | -362 |
| Passive latente Steuern | 258 | 1.136 |
| <u>Aktive latente Steuern</u> | | |
| Immaterielles Anlagevermögen | 341 | 110 |
| Aktive latente Steuern aus Verlustvorträgen | 335 | 372 |
| Vorräte | 61 | 134 |
| Forderungen | 9 | 23 |
| Abgrenzungsposten | 0 | 86 |
| Rückstellungen | 0 | 72 |
| Verbindlichkeiten | 0 | 14 |
| Sonstige | 0 | 41 |
| Aktive latente Steuern | 746 | 852 |
| Saldierung | -174 | -362 |
| Aktive latente Steuern | 572 | 490 |

Für das abgelaufene Geschäftsjahr 2020 ergibt sich ein latenter Steuerertrag von TEUR 198 (Vorjahr latenter Steueraufwand TEUR 273). Latente Steuern werden für die Unterschiede zwischen dem Buchwert der Vermögenswerte und Schulden im Konzernabschluss und den entsprechenden steuerlichen Wertansätzen im Rahmen der Berechnung des steuerlichen Einkommens erfasst und nach der bilanzorientierten Liability-Methode bilanziert. Zum Bilanzstichtag wurden TEUR 258 (Vorjahr TEUR 1.136) latente Steuerschulden sowie TEUR 572 (Vorjahr TEUR 490) aktive latente Steuern ausgewiesen.

Der Konzern verfügt über unbefristet nutzbare steuerliche Verlustvorträge in Höhe von rd. TEUR 10.733 (Vorjahr TEUR 8.283), die bei der Matica Technologies AG, München, angefallen sind.

Auf die zur Verfügung stehenden Verlustvorträge in Höhe von TEUR 10.733 wurden aktive latente Steuern in Höhe von 753.604 EUR gebildet.

Aus möglichen künftigen Ausschüttungen von Dividenden durch die Matica Technologies AG an die Anteilseigner ergeben sich keine ertragsteuerlichen Konsequenzen auf Ebene der Gesellschaft.

9.3. Laufende Steuererstattungsansprüche

In den laufenden Steuererstattungsansprüchen und -schulden sind die Forderungen und Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuern und Ertragssteuern enthalten.

Laufende Steuererstattungsansprüche

| | 31.12.2020 TEUR | 31.12.2019 TEUR |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Muttergesellschaft in Deutschland | 102 | 93 |
| Tochtergesellschaft in Italien | 0 | 580 |
| Tochtergesellschaft in den USA | 0 | 0 |
| Tochtergesellschaft in Singapur | 0 | 16 |
| Tochtergesellschaft in Dubai | 0 | 38 |
| Summe | 102 | 727 |

9.4. Laufende Steuerverbindlichkeiten

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|------------|--------------|
| | TEUR | TEUR |
| Muttergesellschaft in Deutschland | 119 | 126 |
| Tochtergesellschaft in Italien | 527 | 688 |
| Tochtergesellschaft in den USA | 0 | 229 |
| Tochtergesellschaft in Singapur | 0 | 0 |
| Tochtergesellschaft in VR China | 0 | 140 |
| Summe | 646 | 1.183 |

10. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung

Die Kapitalflussrechnung zeigt, wie sich der Finanzmittelfonds des Matica Technologies Konzerns im Berichtsjahr und Vorjahr durch Mittelzuflüsse und -abflüsse verändert hat. Dabei wurden Zahlungsströme entsprechend IAS 7 nach dem Mittelzufluss/-abfluss aus laufender Geschäfts-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit gegliedert. Die von den ausländischen Beteiligungsgesellschaften ausgewiesenen Beträge werden zu den gültigen Umrechnungskursen zum Zahlungszeitpunkt umgerechnet. Hiervon abweichend wird die Liquidität, wie in der Bilanz, zum Stichtagskurs angesetzt. Der Einfluss von Wechselkursänderungen auf die Zahlungsmittel wird gesondert gezeigt.

Die Cashflows aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit werden zahlungsbezogen ermittelt. Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit wird demgegenüber ausgehend vom Konzernergebnis indirekt abgeleitet. Im Rahmen der indirekten Ermittlung werden die berücksichtigten Veränderungen von Bilanzpositionen im Zusammenhang mit der laufenden Geschäftstätigkeit um Effekte aus der Währungsumrechnung und aus Konsolidierungskreisänderungen bereinigt. Dabei entstehen Unterschiede im Vergleich zu den Veränderungen der betreffenden Bilanzpositionen in der Konzernbilanz.

Die Aufteilung der Cash Flows zwischen den fortgeführten und aufgegebenen Geschäftsbereichen ist in der Kapitalflussrechnung ersichtlich. Die nachstehenden Angaben beziehen sich auf den Cash Flow der fortgeführten Geschäftsbereiche.

Der Cashflow aus der betrieblichen Tätigkeit beträgt TEUR -450 (Vorjahr: TEUR 2.007). Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit von TEUR -1.532 (Vorjahr: TEUR 4.610). Der Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit beträgt TEUR 3.032 (Vorjahr: TEUR -1.650) und umfasst überwiegend die Rückführung von Finanzverbindlichkeiten und Zinszahlungen.

Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeiten ergeben sich im Konzern überwiegend aus der Aufnahme und Tilgung von Finanzkrediten. Im Vorjahresvergleich sind die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten von TEUR 13.962 um TEUR 317 auf TEUR 14.279 angestiegen.

Die Investitionstätigkeit umfasst überwiegend die aktivierten Eigenleistungen des Konzerns sowie externe Lieferungen und Leistungen für die Entwicklung neuer Produkte.

Der Finanzmittelfonds umfasst alle in der Bilanz ausgewiesenen Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, soweit sie eine ursprüngliche Fälligkeit von weniger als drei Monaten haben. Der Finanzmittelfonds wird um Kontokorrentverbindlichkeiten korrigiert. Zum Bilanzstichtag setzen sich die Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente im Gesamtkonzern (fortzuführende und aufgegebenen Geschäftsbereiche) wie folgt zusammen:

Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

| | 31.12.2020 TEUR | 31.12.2019 TEUR |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Guthaben bei Kreditinstituten | 11.403 | 9.633 |
| Kassenbestand | 3 | 4 |
| Summe | 11.406 | 9.637 |

Sicherheiten

Bankdarlehen im Konzern, die bei verschiedenen Banken aufgenommen wurden, sind durch öffentliche Garantien bzw. durch eine kommerzielle Kreditversicherung gedeckt. Der Matica Teilkonzern hat keine Sicherheiten für die Bankdarlehen gegeben.

11. Zielsetzungen und Methoden des Finanzrisikomanagements

Die Zielsetzung der gemäß IFRS 7 geforderten Angaben im Anhang ist die Vermittlung von entscheidungsrelevanten Informationen über die Höhe, den Zeitpunkt und die Wahrscheinlichkeit des Eintretens von künftigen Cashflows, die aus Finanzinstrumenten resultieren, sowie eine Abschätzung der aus Finanzinstrumenten resultierenden Risiken.

Hierunter zählen insbesondere Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Anleihen. Unverhältnismäßig hohe Risikokonzentrationen bei Finanzinstrumenten werden durch Diversifikation vermieden und, falls doch vorhanden, durch regelmäßige Überwachung dieser Instrumente minimiert.

Die wesentlichen durch den Konzern verwendeten finanziellen Verbindlichkeiten umfassen Schulden aus Lieferungen und Leistungen und Bankschulden. Der Hauptzweck dieser finanziellen Verbindlichkeiten ist die Finanzierung der Geschäftstätigkeit und der Produktentwicklung des Konzerns. Der Konzern verfügt über verschiedene finanzielle Vermögenswerte, wie zum Beispiel Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie Zahlungsmittel und kurzfristige Einlagen, die unmittelbar aus seiner Geschäftstätigkeit resultieren.

Die sich aus den Finanzinstrumenten ergebenden wesentlichen Risiken des Konzerns umfassen in erster Linie Markt-, Liquiditäts-, Währungs- und Kreditrisiken. Die Unternehmensleitung beschließt Strategien und Verfahren zur Steuerung und Überwachung einzelner Risikoarten, die im Folgenden dargestellt werden.

Die Steuerung und Überwachung der Risiken erfolgt durch regelmäßige Ermittlung und Analyse von Informationen, die geeignet sind Veränderungen des Risikoprofils und die Wirksamkeit eventueller Maßnahmen rechtzeitig zu erkennen.

11.1. Liquiditätsrisiko

Der Konzern benötigt ausreichende liquide Mittel zur Erfüllung seiner finanziellen Verpflichtungen. Liquiditätsrisiken entstehen durch die Möglichkeit, dass Kunden nicht in der Lage sind, etwaige Verpflichtungen gegenüber dem Unternehmen im Rahmen der normalen Handelsbedingungen zu erfüllen.

Neben der mittel- und langfristigen Planung betreibt der Konzern kurzfristiges Liquiditätsmanagement durch ein regelmäßiges Mahnwesen, die regelmäßige Erstellung und Analyse von kurzfristigen Liquiditätsvorschauen und die kurzfristige Reaktion auf erkennbare Engpässe, sowie laufende Bankgespräche zur Sicherung, Umstellung oder Erweiterung bestehender und neuer Kreditlinien.

Einzelne Konzerngesellschaften haben von ihren Hausbanken Kreditlinien eingeräumt bekommen, um Spitzenbedarf an liquiden Mitteln decken zu können.

Bei einzelnen Krediten sind mit den vergebenden Kreditinstituten Covenants vereinbart worden, die die Gesellschaft in 2020 alle eingehalten hat. Die vereinbarten Covenants waren Leverage Ratio und Debt Service Coverage Ratio.

Mit Ausnahme der durch die BW-Bank an die Matica Technologies AG ausgereichten Förderdarlehen mit festen Zinssätzen sind die anderen lang- und kurzfristigen Darlehen mit variablen Zinssätzen ausgestattet, die bei Bedarf an die Marktentwicklung angepasst werden. Das Förderdarlehen mit der BW-Bank wurde in 2020 zurückgeführt.

Der durchschnittliche Zinssatz der Finanzverbindlichkeiten beträgt 3,19 (Vorjahr 4,81 %) für das Jahr 2020. Die Reduzierung ist in der allgemeinen Abnahme der Geldbeschaffungskosten für kurzfristige Bankverbindlichkeiten aus der Inanspruchnahme von Betriebsmittellinien, begründet.

Hinsichtlich der Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten wird auf die Altersstrukturanalyse unter dem Punkt 8.14. dieses Anhangs verwiesen.

11.2. Zinsrisiko

Das sich aus der Aufnahme des langfristigen Darlehens mit variabler Verzinsung ergebende Zinsrisiko ist überwiegend durch ein Zinssicherungsgeschäft abgesichert.

11.3. Währungsrisiko

Währungsrisiko bedeutet, dass sich der Wert eines Finanzinstruments aufgrund von Wechselkursschwankungen verändern kann. Der Konzern bezieht seine Handelsware zum überwiegenden Teil von einem japanischen Zulieferer, der dem Konzern die Waren zu Einkaufspreisen in USD berechnet. Die USD-Preise sind an feste Umrechnungskurse des Währungspaares USD/JPY gebunden, mit der Massgabe, dass die Preise angepasst werden, wenn der Wechselkurs innerhalb eines Zeitfensters über eine definierte Bandbreite schwankt.

Auf der Einkaufsseite ist die Matica Technologies Gruppe weiterhin auch vom Kurs des US-Dollars abhängig. Die Kursentwicklung der Währung wird laufend beobachtet und analysiert, um rechtzeitig Maßnahmen zur Kurssicherung ergreifen zu können.

Die Sensitivität des Konzern-Nettoergebnisses sowie des Eigenkapitals, das auf Anteilseigner des Mutterunternehmens entfällt, gegenüber Wechselkursschwankungen stellt sich wie folgt dar:

| Effekt in TEUR | Gewinn und Verlust | | Eigenkapital | |
|--------------------------|--------------------|------------|--------------|------------|
| | Stärkung | Schwächung | Stärkung | Schwächung |
| 31. Dez 20 | | | | |
| USD 10% Bewegung zum EUR | -40 | 49 | -658 | 804 |
| 31. Dez 19 | | | | |
| USD 10% Bewegung zum EUR | -159 | 194 | -684 | 836 |

11.4. Kredit-/Ausfallrisiko

Das Ausfallrisiko ergibt sich aus der Gefahr, dass ein Vertragspartner bei einem Geschäft über ein Finanzinstrument seinen Verpflichtungen nicht nachkommen kann und dadurch dem Matica Technologies Konzern finanzielle Verluste verursacht.

Der Konzern geht bei einem finanziellen Vermögenswert in der Regel von einem Ausfall aus, wenn vertragliche Zahlungen auf Ebene einer Einzelgesellschaft 90 Tage überfällig sind. Außerdem kann er in bestimmten Fällen bei einem finanziellen Vermögenswert von einem Ausfall ausgehen, wenn interne oder externe Informationen darauf hindeuten, dass es unwahrscheinlich ist, dass der Konzern die ausstehenden vertraglichen Beträge vollständig erhält. Ein finanzieller Vermögenswert wird abgeschrieben, wenn keine begründete Erwartung besteht, dass die vertraglichen Cashflows realisiert werden. Die Ermittlung des Ausfallrisikos auf der Ebene der Einzelgesellschaften ist sachgerecht, da Vertragsbeziehungen mit Kunden jeweils nur mit einer Konzerngesellschaft bestehen.

Der Konzern schließt Geschäfte ausschließlich mit kreditwürdigen Dritten ab. Alle Kunden, die mit dem Konzern Geschäfte auf Kreditbasis abschließen möchten, werden einer Bonitätsprüfung unterzogen. Zudem werden die Forderungsbestände laufend überwacht, sodass der Konzern keinen wesentlichen Ausfallrisiken ausgesetzt ist. Bei Zweifel an der Bonität des Kunden werden Anzahlungsrechnungen gestellt.

Die Höhe der finanziellen Vermögenswerte gibt das maximale Ausfallrisiko an. Soweit bei finanziellen Vermögenswerten Ausfallrisiken erkennbar sind, werden diese Risiken durch Wertberichtigungen erfasst. Der Konzern untersucht die finanziellen Vermögenswerte mithilfe einer Risikomatrix und ermittelt so den erwarteten Kreditausfall. Dazu werden insbesondere die Ausfallraten auf Länderebene der letzten vier Jahre herangezogen sowie sonstige Informationen, die auf tatsächliche Kreditausfälle hinweisen.

| | Matica Technologies AG Deutschland TEUR | Matica Fintec S.p.A., Italien TEUR | Summe TEUR |
|-----------------------------|---|--|---------------|
| Erwartete Kreditausfallrate | 0,324% | 0,505% | |
| Gesamtbruttowert | 574 | 2.976 | 3.550 |
| Erwarteter Kreditverlust | 2 | 15 | 17 |

11.5. Marktrisiko

Das Marktrisiko (auch Marktpreisrisiko oder Marktpreisänderungsrisiko) ist ein Finanzrisiko, das einem Marktteilnehmer durch negative Veränderungen des Marktwerts oder sonstiger Marktdaten auf einem Markt erwächst. Der Konzern begegnet diesem Risiko, indem sich abzeichnende Veränderungen am Markt regelmäßig beobachtet, und geeignete Maßnahmen zur Begrenzung des Risikos abgeleitet werden.

12. Kapitalsteuerung und Finanzrisikomanagement

Das vorrangige Ziel der Kapitalsteuerung der Matica Technologies AG ist es, den Konzern sowie sämtliche Tochtergesellschaften mit ausreichenden eigenen Kapitalmitteln auszustatten, die zur Unterstützung der laufenden Geschäftstätigkeit sowie notwendiger Investitionen erforderlich sind. Investitionsvorhaben werden durch langfristige (> 5 Jahre) Förderdarlehen, bzw. im Rahmen einer „sale-and-lease-back“ Vertragsvereinbarung finanziert. Die Mittel zur Finanzierung der laufenden Geschäftstätigkeit werden durch Umsätze erwirtschaftet und innerhalb des Konzerns durch das Instrument der konzerninternen Darlehen bedarfsgerecht verteilt. Bedarfsspitzen werden durch die Inanspruchnahme der eingeräumten Betriebsmittellinien der Hausbanken gedeckt. Langfristige Investitionen und Entwicklungen werden durch längerfristige Bankdarlehen oder Leasingverhältnisse finanziert. Das Kapitalmanagement der einzelnen Tochtergesellschaften wird grundsätzlich durch ein regelmäßiges Reporting überwacht.

Finanzinstrumente

Die aktiven und passiven Finanzinstrumente des Konzerns (Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie lang- und kurzfristige finanzielle Vermögenswerte, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie finanzielle Verbindlichkeiten) werden zu ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet, die dem beizulegenden Zeitwert entsprechen. Durch den kurzfristigen Charakter der Finanzinstrumente entspricht der Buchwert dem beizulegenden Zeitwert. Uns sind keine Inputfaktoren bekannt, die zu einem abweichenden Zeitwert führen.

13. Beziehungen zu nahe stehenden Personen

Personenkreis

Nahe stehende Personen sind der Vorstand und der Aufsichtsrat wie auch die Geschäftsführer der einzelnen zum Konzernkreis gehörenden Gesellschaften sowie deren unmittelbare Angehörige und Anteilseigner mit einem wesentlichen Aktienbesitz.

Geschäftsbeziehungen

Geschäftsvorfälle in 2020 zwischen der Matica Technologies AG und ihren Tochtergesellschaften, die nahestehende Personen und Unternehmen sind, wurden im Zuge der Konsolidierung eliminiert und werden in dieser Anhangangabe nicht erläutert. Die Tochtergesellschaften werden im Abschnitt „Konzernunternehmen und Konsolidierungskreis“ beschrieben.

Aus dem laufenden Arbeitsverhältnis mit einem unmittelbaren Angehörigen eines Vorstandsmitglieds ist in 2020 ein Aufwand von TEUR 657 (Vorjahr TEUR 312) entstanden. Insgesamt sind TEUR 1.042 als Rückstellung für eine geltend gemachte Abfindung enthalten, die zunächst in voller Höhe zurückgestellt wird. Der Vorstand ist der Ansicht, dass aus rechtlicher Sicht gute Gründe bestehen, dass der Betrag nicht, oder nur in Teilen, in Anspruch genommen werden kann. Die Gespräche und Verhandlungen hierüber wurden zum Zeitpunkt der Erstellung des Abschlusses noch nicht abgeschlossen.

Ein Mitglied des Aufsichtsrats erbrachte steuerliche Beratungsleistungen im Wert von TEUR 19 (Vorjahr TEUR 12). Die Beratungsleistungen wurden vom Aufsichtsrat genehmigt.

Vorstand

Zum 31. Dezember 2020 bestand der Vorstand der Matica Technologies AG aus der folgenden Person:

- Herr Sandro Camilleri, Lugano/Schweiz, Vorstandsvorsitzender

Die Bezüge des Vorstands im abgelaufenen Geschäftsjahr betragen TEUR 1.204 (Vorjahr TEUR 1.096).

Zum Bilanzstichtag bestand eine sonstige unverzinsliche Forderung gegenüber dem Vorstandsmitglied in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr TEUR 7).

Aufsichtsrat

Der Aufsichtsrat setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

- Lukas Metzler, Rechtsanwalt bei ANG Rechtsanwälte, St. Gallen/ Schweiz, Vorsitzender
- Stefano Calabrò, Portfoliomanager, Xenon Private Equity, Como/ Italien
- Karel Schweiss, Rechtsanwalt und Steuerberater, München/ Deutschland

Die Bezüge des Aufsichtsrats betragen im Geschäftsjahr satzungsgemäß insgesamt TEUR 32 (Vorjahr TEUR 33).

14. Sonstige Angaben**Honorar für Leistung des Konzernabschlussprüfers**

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| | TEUR | TEUR |
| Abschlussprüfungsleistungen | 85 | 94 |
| Steuerberatungsleistungen | 0 | 0 |
| Sonstige Leistungen | 0 | 0 |
| Gesamthonorar | 85 | 94 |

Vorgänge von wesentlicher Bedeutung nach dem Bilanzstichtag

Die drei Mitglieder des Aufsichtsrats, Lukas Metzler, Stefano Calabrò und Karel Schweiss, haben am 27. Januar 2021 mit Wirkung zum 31. Januar 2021 ihr Amt als Aufsichtsrat niedergelegt.

Zu neuen Aufsichtsräten wurden am 2. Februar 2021 vom Amtsgericht München bestellt:

Andreas Rudolf, (Zug, Schweiz)

Marco Curti (Pavia, Italien)

Umberto Invidiata (Palermo, Italien)

Die neuen Aufsichtsräte wurden am 10. Februar 2021 über ihre Bestellung informiert. In der konstituierenden Sitzung am 27. Februar 2021 wurde Herr Andreas Rudolf zum Vorsitzenden des Aufsichtsrats gewählt.

Mit Wirkung zum 27. Januar 2021 wurde Herr Ralf Erdhütter vom Aufsichtsrat zum Mitglied des Vorstands der Matica Technologies AG bestellt.

Herr Sandro Camilleri hat zum 28. Februar 2021 sein Amt als Vorstand der Matica Technologies AG niedergelegt.

Zum 1. April 2021 wurde die Struktur des Matica Konzerns grundlegend verändert. Der Großaktionär HDX S.a.r.L. hat seine Anteile in Gänze an die Katakana SA im Februar 2021 veräußert. Die Katakana SA hat sich im Februar 2021 in Matica Technologies Group SA, Zug, Schweiz, umbenannt und ist nun neben dem Streubesitz einziger Aktionär der Matica Technologies AG.

Mit Wirkung zum 31. März 2021 hat die Matica Technologies AG ihre Beteiligungen an der Matica Corp, USA, der Matica Technologies FZE, Dubai, der Matica Technologies (Beijing) Co. Ltd., VR China und der Matica Technologies SEA SDN BHD, Malaysia, an die Matica Technologies Group SA, Lugano, Schweiz, veräußert, die damit Konzernobermutter wird. Ebenfalls zur Schweizer Gesellschaft gehört eine im 1. Quartal 2021 gegründete Vertriebsgesellschaft in Barcelona, Spanien.

In der Matica Technologies AG verbleiben die Anteile an der börsennotierten Matica Fintec S.p.A. in Galliate, Italien, sowie die Anteile an den ruhenden Gesellschaften in Singapur und Hongkong.

Die Matica Technologies AG hat für den im Einzelabschluss erfassten Buchwert der veräußerten Beteiligungen in Höhe von EUR 1,47 Mio. insgesamt EUR 5,50 Mio. erhalten. Für die Veräußerung weiterer Vermögenswerte und Schulden im Gesamtwert von EUR 1,10 Mio. im Einzelabschluss wurden EUR 1,10 Mio. gezahlt, insgesamt also EUR 6,60 Mio.

Mit dem Erlös wurde der Restbetrag des Darlehens bei der Intesa Sanpaolo Bank, Italien, in Höhe von EUR 6,375 Mio. zzgl. Zinsen in Höhe von TEUR 130 in voller Höhe abgelöst und die Gesellschaft wurde damit schuldenfrei.

Durch die Veräußerung verschiedener Vermögenswerte und Schulden ist das operative Geschäft der Matica Technologies AG zum größten Teil von der schweizer Matica Technologies Group SA übernommen worden.

Durch diese Transaktion wird der weitere Bestand der Matica Technologies AG gesichert. Der Gewinn aus der Transaktion im Einzelabschluss in Höhe von rd. EUR 4 Mio. stärkt das Eigenkapital der Gesellschaft. Durch die vollständige Rückzahlung des Bankdarlehens entfallen mittel- und kurzfristige Zahlungsverpflichtungen und die Gesellschaft ist somit schuldenfrei gegenüber Kreditinstituten.

Zum 30. Juni 2021 wurde der Standort München aufgelöst. Die Gesellschaft wird ihren Sitz in Esslingen-Berkheim haben. Die überwiegende Zahl der Mitarbeiter am Standort München sind teilweise in die Schweizer oder spanische Gesellschaft gewechselt oder haben das Unternehmen verlassen.

Die Matica Technologies AG nimmt bis auf Weiteres vermögensverwaltende Aufgaben sowie einzelne operative Aufgaben wahr.

Weiteres wesentliches Ereignis nach dem Bilanzstichtag war die zunehmend weltweite Ausbreitung des Corona-Virus, die Betriebseinschränkungen oder -unterbrechungen von mehreren Wochen an allen Standorten des Konzerns zur Folge hatte. Zum Zeitpunkt der Genehmigung des Abschlusses konnten diese Einschränkungen im Wesentlichen überwunden werden und das Unternehmen befindet sich auf einem Kurs der Erholung. Schon seit Beginn der Corona-Krise wurden Maßnahmen eingeleitet, die geeignet sind, die Bewältigung der Krise zu unterstützen. Zu diesen Maßnahmen zählen unter anderen: Finanzierungsmaßnahmen, Kurzarbeit, Verschiebung oder Reduzierung von Betriebsaktivitäten und Verstärkung der Zusammenarbeit mit Kunden und Lieferanten.

Ergebnisverwendung

Der Vorstand schlägt vor, den Jahresfehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen.

Genehmigung des Abschlusses

Der Vorstand hat den Konzernabschluss zur Weitergabe an den Aufsichtsrat freigegeben. Der Aufsichtsrat hat die Aufgabe, den Konzernabschluss zu prüfen und zu erklären, ob er den Konzernabschluss billigt.

München, den 19. November 2021

Matica Technologies AG

Ralf Erdhütter
Vorstand

Matica Technologies AG, München

Entwicklung des Konzernanlagevermögens zum 31. Dezember 2020

in TEUR

| | <u>Anschaffungs-/Herstellungskosten</u> | | | | | <u>Kumulierte Abschreibungen</u> | | | | | <u>Buchwerte</u> | | | | | | |
|---|---|------------------------|---------|---------|-------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------|------------------|-------------|-------------------------|------------------------|---|---------------------------------------|------------------------|
| | Stand am 01.01.2020 | Währungs- anpassung | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Veräußerungs- gruppe | Stand am 31.12.2020 | Stand am 01.01.2020 | Währungs- anpassung | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Veräußerungs- gruppe | Stand am 31.12.2020 | Fortgeführte Geschäftsbereiche 31.12.2020 | Veräußerungs- gruppe 31.12.2020 | Stand am 31.12.2019 |
| A. ANLAGEVERMÖGEN | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Immaterielle Vermögenswerte | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten | 6.400 | -243 | 134 | 474 | 235 | -4.573 | 1.480 | 4.371 | -179 | 1.486 | 426 | -231 | -3.616 | 1.404 | 76 | 957 | 2.029 |
| 2. Firmenwerte | 15.238 | -306 | 0 | 0 | 0 | -12.617 | 2.315 | 0 | 0 | 12.100 | 0 | 0 | -12.100 | 0 | 2.315 | 517 | 15.238 |
| 3. Aktivierte Entwicklungsleistungen | 22.255 | -247 | 2.719 | 1 | -255 | -5.078 | 19.394 | 16.264 | -21 | 2.287 | 0 | 231 | -1.749 | 17.012 | 2.381 | 3.329 | 5.991 |
| | 43.893 | -796 | 2.854 | 475 | -20 | -22.268 | 23.188 | 20.635 | -200 | 15.873 | 426 | 0 | -17.465 | 18.416 | 4.772 | 4.803 | 23.258 |
| II. Sachanlagen | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 5.387 | -219 | 305 | 827 | 174 | -2.037 | 2.782 | 3.931 | -180 | 623 | 790 | 0 | -1.222 | 2.361 | 422 | 815 | 1.456 |
| 2. Anzahlungen | 154 | 0 | 0 | 0 | -154 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 154 |
| | 5.541 | -219 | 305 | 827 | 20 | -2.037 | 2.782 | 3.931 | -180 | 623 | 790 | 0 | -1.222 | 2.361 | 422 | 815 | 1.610 |
| | 49.434 | -1.015 | 3.158 | 1.302 | 0 | -24.305 | 25.970 | 24.566 | -380 | 16.495 | 1.216 | 0 | -18.687 | 20.777 | 5.194 | 5.618 | 24.868 |

Matica Technologies AG, München

Entwicklung des Konzernanlagevermögens zum 31. Dezember 2019

in TEUR

| | <u>Anschaffungs-/Herstellungskosten</u> | | | | | <u>Kumulierte Abschreibungen</u> | | | | | <u>Buchwerte</u> | | |
|---|---|------------------------|---------|---------|-------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|---------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Stand am 01.01.2019 | Währungs- anpassung | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Stand am 31.12.2019 | Stand am 01.01.2019 | Währungs- anpassung | Zugänge | Abgänge | Stand am 31.12.2019 | Stand am 31.12.2019 | Stand am 31.12.2018 |
| A. ANLAGEVERMÖGEN | | | | | | | | | | | | | |
| I. Immaterielle Vermögenswerte | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten | 6.039 | 66 | 393 | 1 | -97 | 6.400 | 3.315 | 17 | 1.039 | 0 | 4.371 | 2.029 | 2.724 |
| 2. Firmenwerte | 15.170 | 68 | 0 | 0 | 0 | 15.238 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.238 | 15.170 |
| 3. Aktivierte Entwicklungsleistungen | 19.700 | 49 | 2.409 | 0 | 97 | 22.255 | 13.970 | 0 | 2.294 | 0 | 16.264 | 5.991 | 5.730 |
| | 40.909 | 183 | 2.802 | 1 | 0 | 43.893 | 17.285 | 17 | 3.333 | 0 | 20.635 | 23.258 | 23.624 |
| II. Sachanlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 5.068 | 18 | 383 | 61 | -21 | 5.387 | 3.308 | 12 | 651 | 40 | 3.931 | 1.456 | 1.760 |
| 2. Anzahlungen | 0 | 0 | 154 | 0 | 0 | 154 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 154 | 0 |
| | 5.068 | 18 | 537 | 61 | -21 | 5.541 | 3.308 | 12 | 651 | 40 | 3.931 | 1.610 | 1.760 |
| | 45.977 | 201 | 3.339 | 62 | -21 | 49.434 | 20.593 | 29 | 3.984 | 40 | 24.566 | 24.868 | 25.384 |

Elektronische Kopie

Matica Technologies AG, München
Konzernkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2020

in TEUR

| lfd. Nr. | Position | Fortzuführende Geschäftsbereiche | | Gesamtkonzern | | Aufgegebene Geschäftsbereiche | |
|--|---|-------------------------------------|-------------------|---------------|-----------|----------------------------------|-----------|
| | | 1-12/2020 | 1-12/2019 | 1-12/2020 | 1-12/2019 | 1-12/2020 | 1-12/2019 |
| 1. | Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) | -5.310 | - | -15.233 | - | -9.923 | - |
| 2. | +/- Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Sachanlagevermögens und immaterieller Vermögenswerte | 2.639 | - | 17.312 | - | 14.673 | - |
| 3. | +/- Zunahme / Abnahme der Rückstellungen | 746 | - | 431 | - | -315 | - |
| 4. | +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge | 4.512 | - | 695 | - | -3.817 | - |
| 5. | +/- Latente Steuern | -330 | - | -461 | - | -131 | - |
| 6. | +/- Gewinn / verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | 86 | - | 0 | - | -86 | - |
| 7. | - Finanzerträge | -1 | - | -4 | - | -3 | - |
| 8. | + Finanzaufwendungen | 474 | - | 600 | - | 126 | - |
| 9. | +/- Ertragssteuern | -445 | - | 295 | - | 740 | - |
| 10. | Veränderungen des Nettoumlaufvermögens | -2.822 | - | -496 | - | 2.326 | - |
| | +/- Zunahme / Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 2.225 | - | 3.625 | - | 1.400 | - |
| | +/- Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -5.047 | - | -4.122 | - | 926 | - |
| 11. | = Cash Flow aus der betrieblichen Tätigkeit | -450 | - | 3.139 | - | 3.589 | - |
| 12. | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -44 | - | -305 | - | -261 | - |
| 13. | - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | -1.489 | - | -2.854 | - | -1.365 | - |
| 14. | + Erhaltene Zinsen | 1 | - | 4 | - | 3 | - |
| 15. | = Cash Flow aus der Investitionstätigkeit | -1.532 | - | -3.155 | - | -1.623 | - |
| 16. | +/- Auszahlung/Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile etc.) | 168 | - | 177 | - | 9 | - |
| 17. | - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten | -1.451 | - | -3.088 | - | -1.637 | - |
| 18. | + Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten | 5.250 | - | 6.157 | - | 907 | - |
| 19. | - Ein- / Auszahlungen aus Leasingverträgen | -461 | - | -867 | - | -406 | - |
| 20. | - gezahlte Zinsen | -474 | - | -600 | - | -126 | - |
| 21. | = Cash Flow aus der Finanzierungstätigkeit | 3.032 | - | 1.779 | - | -1.253 | - |
| 22. | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe 11, 15 und 21) | 1.050 | - | 1.763 | - | 712 | - |
| 23. | +/- Wechselkurseffekte | 11 | - | 6 | - | -5 | - |
| 24. | + Finanzmittelfond am Anfang der Periode | 7.335 | - | 9.637 | - | 2.302 | - |
| 25. | = Finanzmittelfond am Ende der Periode | 8.397 | - | 11.406 | - | 3.009 | - |
| Der Finanzmittelfond setzt sich wie folgt zusammen: | | 31.12.2020 | 31.12.2019 | | | | |
| | Zahlungsmittel * | 8.397 | 11.406 | | | 3.009 | |
| | | 8.397 | 11.406 | | | 3.009 | |

*) In den Zahlungsmitteln sind Kassenbestände, Guthaben gegenüber Kreditinstituten sowie Schecks enthalten.

Elektronische Kopie

Matica Technologies AG, München
Konzernkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2019

in TEUR

| lfd. Nr. | Position | Fortzuführende Geschäftsbereiche | | Gesamtkonzern | Aufgegebene Geschäftsbereiche |
|--|---|-------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------------------|
| | | 1-12/2019 | 1-12/2019 | 1-12/2019 | 1-12/2019 |
| 1. | Periodenergebnis (einschl. Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) | -7.236 | | -1.898 | 5.338 |
| 2. | +/- Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Sachanlagevermögens und immaterieller Vermögenswerte | 3.406 | | 4.789 | 1.383 |
| 3. | +/- Zunahme / Abnahme der Rückstellungen | -41 | | 204 | 245 |
| 4. | +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge | 2.154 | | 275 | -1.879 |
| 5. | +/- Latente Steuern | 280 | | 388 | 109 |
| 6. | +/- Gewinn / verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | 47 | | 22 | -25 |
| 7. | - Finanzerträge | -3 | | -4 | -1 |
| 8. | + Finanzaufwendungen | 593 | | 780 | 187 |
| 9. | +/- Ertragssteuern | -510 | | -1.266 | -756 |
| 10. | Veränderungen des Nettoumlaufvermögens | 3.319 | | 1.581 | -1.738 |
| | +/- Zunahme / Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -964 | | -193 | 771 |
| | +/- Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 4.283 | | 1.774 | -2.509 |
| 11. | = Cash Flow aus der betrieblichen Tätigkeit | 2.007 | | 4.871 | 2.864 |
| 12. | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -290 | | -516 | -226 |
| 13. | - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | -1.042 | | -2.803 | -1.761 |
| 14. | + Erhaltene Zinsen | 3 | | 4 | 1 |
| 15. | - Verkauf Anteile Tochterunternehmen | 6.898 | | 6.898 | 0 |
| 16. | - Auszahlungen im Zusammenhang mit der Beschaffung von Eigenkapital | -959 | | -959 | 0 |
| 17. | +/- Erwerb / Veräußerung nicht beherrschender Anteile | 0 | | -360 | -360 |
| 18. | = Cash flow aus der Investitionstätigkeit | 4.610 | | 2.264 | -2.346 |
| 19. | - Auszahlungen aus der Tilgung von (Finanz-) Krediten | -4.034 | | -4.465 | -431 |
| 20. | + Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten | 3.480 | | 4.073 | 593 |
| 21. | +/- Ein- / Auszahlungen aus Leasingverträgen | -503 | | -881 | -378 |
| 22. | - An nicht beherrschende Anteile von Tochterunternehmen gezahlte Dividende | 0 | | -70 | -70 |
| 23. | - gezahlte Zinsen | -593 | | -698 | -105 |
| 24. | = Cash flow aus der Finanzierungstätigkeit | -1.650 | | -2.041 | -391 |
| 25. | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe 11, 18 und 24) | 4.967 | | 5.094 | 127 |
| 26. | +/- Wechselkurseffekte | 76 | | 46 | -30 |
| 27. | + Finanzmittelfond am Anfang der Periode | 2.292 | | 4.497 | 2.205 |
| 28. | = Finanzmittelfond am Ende der Periode | 7.335 | | 9.637 | 2.302 |
| Der Finanzmittelfond setzt sich wie folgt zusammen: | | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
| | Zahlungsmittel * | 7.335 | | 9.637 | 2.302 |
| | | 7.335 | | 9.637 | 2.302 |

*) In den Zahlungsmitteln sind Kassenbestände, Guthaben gegenüber Kreditinstituten sowie Schecks enthalten.

Matica Technologies AG, München
Konzerneigenkapitalveränderungsrechnung
zum 31. Dezember 2020

| in TEUR | Mutterunternehmen | | | | | | | | | | Minderheitsgesellschafter | | | Konzern-eigenkapital | |
|---|----------------------|-----------------|------------------------|---------------------------------|-----------------|---|---|--|----------------|--------------|--|------------------------|---------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Gezeichnetes Kapital | Kapitalrücklage | Andere Kapitalrücklage | Abzugsposten für eigene Anteile | Gewinnrücklagen | Differenzen aus der Währungs-umrechnung | Unrealisierte Gewinne / Verluste aus zur Veräußerung verfügbaren Wertpapieren | Kumulierte erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen | Pooling Merger | Bilanzgewinn | Eigenkapital ohne Anteile im Fremdbesitz | Anteile im Fremdbesitz | Anteile Dritter am Bilanzgewinn | | Anteile im Fremdbesitz |
| Stand am 1. Januar 2019 IFRS wie berichtet | 15.464 | 27.833 | 0 | -229 | -32.382 | 1.014 | 0 | 1.014 | 1.714 | 0 | 13.414 | 4.126 | -159 | 3.967 | 17.381 |
| Anpassung nach IAS 8 zum 1. Januar 2019 | | | | | -1.247 | | | 0 | | | -1.247 | | 0 | 0 | -1.247 |
| Angepasster Stand am 1. Januar 2019 IFRS | 15.464 | 27.833 | 0 | -229 | -33.629 | 1.014 | 0 | 1.014 | 1.714 | 0 | 12.167 | 4.126 | -159 | 3.967 | 16.134 |
| Transaktion unter gemeinsamer Kontrolle (MTAP) | | | | | 0 | | 0 | 0 | | | 0 | | | | 0 |
| Erfolgsneutral im Eigenkapital erfasste latente Steuern | | | | | 0 | | 0 | 0 | | | 0 | | | | 0 |
| Fremdwährungsumrechnung | | | | | 0 | 195 | | 195 | | | 0 | | 14 | 14 | 209 |
| Summe des direkt im Eigenkapital erfassten Ergebnisses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 195 | 0 | 195 | | | 0 | 0 | 14 | 14 | 209 |
| Periodenergebnis angepasst | | | | | -2.156 | 0 | | 0 | | | -2.156 | 0 | 258 | 258 | -1.898 |
| <i>Gesamtes Periodenergebnis angepasst</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | -2.156 | 195 | 0 | 195 | | | 0 | 0 | 272 | 272 | -1.689 |
| Ausgabe von gezeichnetem Kapital | | 4.029 | | | | | | 0 | | | 4.029 | | | 0 | 4.029 |
| Kosten für die Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten | 0 | | | | | | | 0 | | | 0 | | -959 | -959 | -959 |
| Dividendenaussschüttung | | | | | | | | 0 | | | 0 | | -71 | -71 | -71 |
| Erwerb von Minderheitsanteilen | | | | | 62 | | | 0 | | | 62 | 2.508 | | 2.508 | 2.570 |
| IFRS Anp. Retained earnings IAS 19 | | | | | -30 | | | 0 | | | -30 | | | | -30 |
| Angepasster Stand am 31. Dezember 2019 IFRS | 15.464 | 31.863 | 0 | -229 | -35.753 | 1.210 | 0 | 1.210 | 1.714 | 0 | 14.267 | 6.634 | -917 | 5.717 | 19.984 |
| Stand am 1. Januar 2020 IFRS | 15.464 | 31.863 | 0 | -229 | -35.753 | 1.210 | 0 | 1.210 | 1.714 | 0 | 14.267 | 6.634 | -917 | 5.717 | 19.984 |
| Erfolgsneutral im Eigenkapital erfasste latente Steuern | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | 0 |
| Fremdwährungsumrechnung | | | | | 0 | -702 | | -702 | | | -702 | | -71 | -71 | -771 |
| Summe des direkt im Eigenkapital erfassten Ergebnisses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -702 | 0 | -702 | 0 | 0 | -702 | 0 | -71 | -71 | -771 |
| Periodenergebnis | | | | | -14.924 | | | | | | -14.924 | | -309 | -309 | -15.233 |
| <i>Gesamtes Periodenergebnis</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | -14.924 | -702 | 0 | -702 | 0 | 0 | -15.626 | 0 | -380 | -380 | -16.004 |
| Matica Fintec sonstige Einlagen und Bewegungen | | 109 | | | -6 | | | | | | 103 | 64 | | 64 | 166 |
| Kosten für die Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten | | | | | | | | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Dividendenaussschüttung | | | | | | | | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| Veränderungen von Minderheitsanteilen | | | | | | | | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| IFRS Anp. Retained earnings IAS 19 | | | | | -27 | | | | | | -27 | -17 | | -17 | -45 |
| Stand am 31. Dezember 2020 IFRS | 15.464 | 31.972 | 0 | -229 | -50.710 | 508 | 0 | 508 | 1.714 | 0 | -1.283 | 6.681 | -1.297 | 5.384 | 4.101 |

Matica Technologies AG, München

Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr 2020

GESCHÄFTS- UND RAHMENBEDINGUNGEN

Beschreibung der Geschäftstätigkeit

Die folgenden Ausführungen beziehen sich auf das Geschäftsjahr 2020. Im Frühjahr 2021 hat die Matica Technologies AG, München, ihr operatives Geschäft und ihre Anteile an den Tochtergesellschaften in den USA, Dubai, China sowie Malaysia an die Matica Technologies Group SA, Zug, Schweiz, veräußert. Im Konzernverbund verblieben sind demnach das operativ tätige Unternehmen Matica Fintec S.p.A., Galliate (Italien) sowie zwei weitere Unternehmen, die ihre Geschäftstätigkeit eingestellt haben.

Wir verweisen auf die weiteren Ausführungen hierzu im Abschnitt „Darstellung des Konzernabschlusses nach IFRS 5“ sowie im Prognosebericht.

Im Geschäftsjahr 2020 hat die Matica Technologies AG ihren rechtlichen Firmensitz in München und nimmt als operativ tätige Konzernmutter auch übergreifende Aufgaben wahr.

Seit 2007 ist die Matica Technologies AG (im Folgenden auch „Matica“, „Konzern“ oder „Gesellschaft“) internationaler Anbieter von Lösungen für die sichere Personenidentifikation und für sichere Zahlungsmittel.

Die Gesellschaft ist ein innovatives und weltweit ausgerichtetes Unternehmen, welches seinen Schwerpunkt auf hochentwickelte und vor allem sichere Identifikationslösungen legt und ein führender Anbieter von Hardware, Verbrauchsmaterial und Software für die Produktion von ID-Karten, Pässen, Firmenausweisen sowie Debit- und Kreditkarten im EMV Standard (Europay, Mastercard, Visa) ist.

Die Produktpalette des Konzerns umfasst im Geschäftsjahr 2020 hochwertige und leistungsstarke Ausweiskartendrucker im Re-Transfer- und Direktdruckverfahren, verschiedene Kodiermodule, Passdrucker sowie Geräte für die Erfassung von Bildern und biometrischen Merkmalen. Die Software des Konzerns dient der Verwaltung der personenbezogenen Daten sowie der Steuerung des Drucks und der Kodierung von Ausweisdokumenten.

Die Produktpalette wird abgerundet durch vielfältiges Verbrauchsmaterial (Farbbänder und Trägerfolien) sowie Hologramm-Folien mit Logos und individueller Gestaltung. Ebenfalls wird eine Familie von Lasergravurgeräten angeboten, mit der Ausweiskarten durch Laser fälschungssicher beschrieben werden. Die Lösungen der Gesellschaft werden sowohl als Einzelplatzgerät als auch in zentralen oder dezentralen Großprojekten eingesetzt.

Im Bereich der Zahlungskarten bietet die Matica Technologies modulare und individuell konfigurierbare Mittel- und Großanlagen für die zentrale und hochvolumige Produktion von Debit- und Kreditkarten an.

Matica vertreibt in Nord-, Mittel- und Südamerika über ihre Tochtergesellschaft Matica Corp die Lösungen des Konzerns für die sichere Personenidentifikation und innovative Produkte für die Erstellung von Zahlungskarten. Die Matica Corp produziert Software für den Einsatz im Bankensektor und für die Steuerung des Drucks und der Kodierung von Debit- und Kreditkarten. Mit den Komplettsystemen kann der Kunde dezentral und innerhalb weniger Minuten eine individuell gestaltete und sofort einsetzbare Kreditkarte vor Ort in der Bankfiliale erzeugen.

Für die US Credit Unions (Kreditgenossenschaften, vergleichbar mit Sparkassen oder Volksbanken) bietet die Matica Corp neben Softwarelösungen auch Beratungs- und Entwicklungsleistungen an.

Die Software der Matica Corp bietet die Einbindung von Zahlungskarten in den Europay, MasterCard und Visa („EMV“) Standard.

Zu den Anwendern der Identifikations- und Geldkartenlösungen des Konzerns gehören überwiegend internationale Konzerne, Großunternehmen, Regierungsstellen, öffentliche Verwaltungen und Banken in aller Welt, die die Lösungen der Gesellschaft in Pass-, Ausweis-, Registrierungs- und Zahlungsmittelprojekten einsetzen.

Neben den eigengefertigten Produkten bezieht der Konzern seine Handelsware überwiegend von einem japanischen OEM-Hersteller und von weiteren namhaften Lieferanten im In- und Ausland. Nachdem das erste eigene Produkt für die Herstellung von ID-Karten, der Direktkartendrucker „Espresso“, im Jahr 2014 auf dem Markt eingeführt wurde, sind in den Folgejahren weitere Geräte planmäßig entwickelt und zur Marktreife geführt worden.

Der Konzern

Die Matica Technologies AG ist die Muttergesellschaft des Matica Technologies AG Konzerns, dem zum Ende der Berichtsperiode sieben (Vorjahr: sechs) Tochtergesellschaften angehören.

Die Konzerngesellschaften haben im Geschäftsjahr 2020 ihren Sitz in Italien, den USA, in Singapur, China, Hong Kong, Dubai und Malaysia.

Die Gesellschaft unterhält jeweils eine Betriebsstätte in Esslingen (Deutschland) und Mailand (Italien) sowie eine Repräsentanz in Angers (Frankreich). Die Tochtergesellschaft in Dubai unterhält seit dem Geschäftsjahr 2014 zwei Repräsentanzen in Indien. Für die Produktentwicklung betreibt die Tochtergesellschaft in den USA seit 2019 eine Betriebsstätte in Bangalore (Indien).

An fünf der Tochtergesellschaften ist das Mutterunternehmen im Berichtsjahr unmittelbar zu 100 % beteiligt. An der amerikanischen Tochtergesellschaft hält die Muttergesellschaft 87,5 %, auf Minderheiten entfallen 12,5 %. An der italienischen Matica Fintec S.p.A. hält das Mutterunternehmen nach dem Börsengang der Matica Fintec S.p.A. im November 2019 insgesamt 61,61 % der Anteile.

Die Tochtergesellschaften verfolgen das Geschäftsmodell des Konzerns in ihren regionalen Märkten.

Der Aktienkurs der seit November 2019 an der Mailänder Börse gelisteten Matica Fintec S.p.A. wurde am 31. Dezember 2020 mit EUR 1,41 gelistet. Die Marktkapitalisierung betrug bei insgesamt 10.508.200 Aktien EUR 14,9 Mio. Der dem Beteiligungsverhältnis der Matica Technologies AG entsprechende Unternehmenswert entspricht somit ca. EUR 9,13 Mio. Dem gegenüber steht der bilanzierte Beteiligungswert an der Matica Fintec S.p.A. in Höhe von ca. EUR 5 Mio.

Die Matica Fintec S.p.A. vertreibt weltweit die Produktlinien für die Produktion sicherer Zahlungsmittel und ist mit der Entwicklung neuer Produkte, der Verbesserung bestehender Produktlinien und der Fertigung der Eigenprodukte befasst. Die Matica Fintec S.p.A., Italien, beschäftigte im Geschäftsjahr 2020 durchschnittlich 57 Mitarbeiter.

Die Tochtergesellschaft in Hong Kong wurde im Juni 2015 gegründet und nimmt seit dem Jahresende 2016 nicht mehr am Geschäftsverkehr teil. Während die Gesellschaft in Hong Kong weiter besteht und ruht, wird das geographische Gebiet durch die Tochtergesellschaften

in Beijing und Singapur abgedeckt.

Die Tochtergesellschaft in Singapur hat ihren Geschäftsbetrieb zum 31. Dezember 2020 eingestellt und wird in 2021 in den Status einer ruhenden Gesellschaft überführt. Die Mitarbeiter haben die Gesellschaft zum Stichtag verlassen und die genutzten Mieträume wurden aufgegeben.

In Johor, Malaysia, wurde im Dezember 2020 die Tochtergesellschaft „Matica Technologies SEA SDN BHD“ gegründet, die im Januar 2021 ihre Tätigkeit aufgenommen hat und die Kunden in Südostasien betreut. Die Planung sah vor: Die Tochtergesellschaft wird als Dienstleister gegenüber der Konzernmuttergesellschaft auftreten und Umsätze und Dienstleistungen mit Kunden in ihrer geographischen Region vermitteln. Die Fakturierung wird von der Konzernmuttergesellschaft erfolgen; die malaysische Tochtergesellschaft wird an den Margen ihrer Kunden beteiligt. Im Rahmen der Reorganisation des Konzerns wurden die Anteile der neuen Gesellschaft in Malaysia in 2021 an die Schweizer Matica Technologies Group verkauft. Wir verweisen auf den Prognosebericht.

Die Matica Technologies AG, München, erstellt als Muttergesellschaft einen Konzernabschluss, der im Bundesanzeiger veröffentlicht wird und in den alle Tochtergesellschaften einbezogen sind.

Darstellung des Konzernabschlusses nach IFRS 5

IFRS 5 regelt die Darstellung des Konzernabschlusses, wenn langfristige Vermögenswerte oder Geschäftsbereiche zur Veräußerung gehalten werden. Die mit Vertrag vom 5. März 2021 veräußerten Beteiligungen und Vermögens- und Schuldwerte der Matica Technologies AG fallen unter den Anwendungsbereich von IFRS 5 und werden im vorliegenden Konzernabschluss als ein aufgegebenener, nicht fortgeführter Geschäftsbereich (discontinued operations) klassifiziert und gesondert innerhalb der Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen.

Die Matica Technologies AG hat im März 2021 die Beteiligungen an den Konzerngesellschaften in den USA, Beijing, Dubai und Malaysia an die Schweizer Gesellschaft Matica Technologies Group SA, Zug (Schweiz) veräußert. Zusätzlich wurden das operative Geschäft und Teile des Anlage- und Umlaufvermögens sowie Verbindlichkeiten der Matica Technologies AG an die Schweizer Gesellschaft veräußert.

Die fortgeführten Geschäftsbereiche des Matica Technologies Konzerns sind die verbleibenden Holdingaktivitäten der Matica Technologies AG, die Matica Fintec S.p.A. sowie die ruhenden Konzerngesellschaften in Singapur und Hongkong.

Der Konzernabschluss zeigt die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung der konsolidierten fortgeführten Geschäftsbereiche. Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurden die Vorjahreswerte und Tabellen ebenfalls auf die fortgeführten Geschäftsbereiche angepasst. Die Konzernbilanz zeigt für das Berichtsjahr die konsolidierten fortgeführten Geschäftsbereiche und als Vorjahreswerte die Zahlen des geprüften Konzernabschlusses 2019 unter Berücksichtigung der Anpassungen nach IAS 8 wie im Konzernanhang erläutert. Die Angaben in diesem Konzernlagebericht beziehen sich auf die fortgeführten Geschäftsbereiche. Weitere Informationen zu den Auswirkungen von IFRS 5 auf den vorliegenden Konzernabschluss finden sich im Konzernanhang.

Leistungsindikatoren

Ziel der Matica Technologies AG ist es, die Konzernstrategie in der Muttergesellschaft und im Gesamtkonzern systematisch umzusetzen und dadurch den Unternehmenswert für die Aktionäre zu erhöhen. Matica verwendet dabei fortwährend finanzielle und nicht-finanzielle Leistungsindikatoren zur Steuerung und Überwachung des Erfolgs von eingeleiteten Maßnahmen.

Die zur operativen Steuerung eingesetzten finanziellen Indikatoren umfassen als Finanzkennzahlen den Umsatz, die Liquidität, die Eigenkapitalquote, die Rohertragsmarge und das EBITDA (*EBITDA = Jahresergebnis vor Abschreibungen, Finanzergebnis und Steuern*).

Diese vorgenannten Indikatoren werden auf Monats- und Quartalsbasis genau verfolgt. Sie werden regelmäßig mit den Planungen und Prognosen abgeglichen und bei Bedarf externen Benchmarks vergleichend gegenübergestellt.

Die für die Geschäftstätigkeit wichtigen nicht-finanziellen Leistungsindikatoren der Matica ergeben sich vor allem aus der Entwicklungstätigkeit und der Anzahl neuer Produkteinführungen. Insbesondere sind hier die Eigenentwicklungen zur Produktverbesserung bzw. Erweiterung des Portfolios zu nennen. Neben der laufenden Entwicklungstätigkeit achtet der Vorstand darauf, dass jährlich drei oder vier Produkte aus der Entwicklung in die Marktreife und Vermarktung überführt werden.

Zu den kommerziellen Leistungsindikatoren zählen Marktstudien, Analysen in

Fachveröffentlichungen sowie die Marktbeobachtung auf Messen und Fachveranstaltungen. Matica präsentiert die Lösungen und Produkte des Konzerns und analysiert die Aktivitäten der Mitbewerber, um auf diese Weise neue technologische Trends und Entwicklungen rechtzeitig zu erkennen, damit angemessen auf ein verändertes Umfeld reagiert werden kann. Matica nimmt an der größten jährlichen Fachmesse in Frankreich teil sowie an zahlreichen mittleren und kleineren Messen und Veranstaltungen in allen Teilen der Welt. Bedingt durch die Corona-Pandemie im Berichtsjahr sind Messen und Ausstellungen abgesagt worden und die Kontakte mit Kunden und die Präsentation von Produkten fanden ausschließlich virtuell statt.

WIRTSCHAFTLICHE RAHMENBEDINGUNGEN

Das politische Jahr 2020 war international geprägt von wachsenden Irritationen über den US-amerikanischen Präsidenten Trump und sein Verhältnis zu Wahrheit und Realität, und seine Leugnung der Wahlniederlage in den Präsidentschaftswahlen in den USA im November 2020. Die Folgen der globalen COVID-19 Pandemie wirkten in alle Lebensbereiche der Menschen. Die Pandemie hatte sich wahrscheinlich ab März 2020 von Wuhan (China) ausgehend über den gesamten Globus verteilt und die Wirtschaft und das öffentliche Leben in vielen Ländern lahmgelegt. Die einzelnen Staaten reagierten unterschiedlich auf die gesundheitliche Bedrohung durch das Virus. Die meisten Länder verhängten mehr oder weniger strikte Lockdowns und Ausgangs- und Kontaktsperrungen, um die Ausbreitung des Virus einzudämmen und die Überlastung der Gesundheitssysteme zu vermeiden. Im zweiten Quartal 2020 durchlebten einzelne Länder, wie z.B. Italien, schwere Ausbrüche der Krankheit mit hohen Infektions- und Todesraten. Das öffentliche Leben, das ungehinderte internationale Reisen und der Einzelhandel kamen in den meisten Ländern für Wochen zum Erliegen. Nach verschiedenen Lockerungen im Sommer 2020 hat sich das Infektionsgeschehen durch Mutationen des Virus und steigende Sorglosigkeit der Bevölkerungen wieder verschärft, so dass ab Herbst 2020 neue und langwierige Einschränkungen in Kraft traten.

Neben der Pandemie bestimmte in Europa der Brexit die politische Diskussion. Die Loslösung Großbritanniens von der Europäischen Union wurde am 1. Januar 2020 vollzogen. Es schloss sich eine einjährige Übergangsfrist an, um weitere Details und Verfahrensregeln zu klären. Allerdings blieben viele Themen ungelöst und die wirtschaftlichen Beziehungen zwischen UK und der EU durch Unsicherheiten geprägt. Innenpolitisch fokussierte sich die große Koalition auf die Bewältigung der COVID-19 Pandemie und die personelle Neuausrichtung der CDU. Durch verschiedene Hilfsprogramme und Unterstützungszahlungen wollten die Bundes- und

Landesregierungen die schlimmsten wirtschaftlichen Folgen für die von Lockdown und Schließungen betroffenen Unternehmen und Selbstständigen mildern.

Die Corona-Pandemie führte in Deutschland zum stärksten Einbruch der Wirtschaftsleistung in einem Quartal seit Beginn der vierteljährlichen Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen im Jahr 1970. Aufgrund der kräftigen Erholung über den Sommer dürfte das reale Bruttoinlandsprodukt mit einer Zuwachsrate von -5,1 % auf das gesamte Jahr 2020 gesehen ungefähr so stark zurückgehen wie im Jahr 2009 während der globalen Finanzkrise. Es ist zu erwarten, dass sich die Erholung mit einem Wachstum von 3,7 % im Jahr 2021 verlangsamt fortsetzen wird. Für die weitere Entwicklung bleiben allerdings das Infektionsgeschehen und die davon abhängigen Einschränkungen entscheidend.

Die Entwicklung im Ausland spielt eine wichtige Rolle. In China schreitet die wirtschaftliche Erholung und Entwicklung nach dem Abklingen der Pandemie zügig voran. Die USA und der Euro-Raum konnten im Zuge der wirtschaftlichen Erholung im 3. Quartal 2020 ein starkes Wachstum ihres jeweiligen Bruttoinlandsprodukts verzeichnen. Nun dürfte sich das Erholungstempo jedoch wieder deutlich abschwächen. Für das Gesamtjahr 2020 erwartet der Sachverständigenrat für den Euro-Raum einen Rückgang des Bruttoinlandsprodukts um insgesamt 7 %. Im Jahr 2021 dürfte die Zuwachsrate des BIP im Euro-Raum mit 4,9 % wieder positiv ausfallen. Angesichts des dynamischen Infektionsgeschehens bestehen jedoch erhebliche Abwärtsrisiken für die weitere Entwicklung der Weltwirtschaft.

(Quelle: Jahresgutachten 2020/21, Sachverständigenrat)

Matica geht davon aus, dass der Einfluss der andauernden globalen Covid-Pandemie auf die nationale und internationale wirtschaftliche Entwicklung auch in 2021 Auswirkungen auf den Geschäftsverlauf haben wird. Allerdings ist das weitere Infektionsgeschehen nicht prognostizierbar und daher unterliegen Prognosen des weiteren Geschäftsverlaufs großen Unsicherheiten.

Branchenentwicklung

Die weltweite Covid-19 Pandemie beeinträchtigte die Entwicklung des globalen Kartenmarkts in 2020. Die verschiedenen globalen und regionalen Marktsegmente mussten Umsatzeinbußen im Gesamtwert von rd. EUR 2,5 Mrd. hinnehmen. Der Gesamtumsatz der Branche betrug in 2019 noch EUR 22,5 Mrd. und sank auf EUR 20 Mrd. in 2020. Die Anzahl der global produzierten Karten sank von 37,1 Mrd. Karten in 2019 um 19,7 % auf 29,8 Mrd. Karten in 2020; die

Anzahl der personalisierten und ausgegebenen Karten von 25,4 Mrd. in 2019 auf 24,9 Mrd. Karten in 2020.

Der Kartenmarkt besteht aus zwei großen Bereichen: den traditionellen Karten mit Magnetstreifen und/oder Barcodes sowie den Karten mit einem eingebetteten Chip. Aus der Entwicklung der beiden Bereiche lässt sich erkennen, wie sich der Markt zugunsten der hochwertigen Chipkarten verändert.

Die traditionellen Karten stellen 46 % aller produzierten Karten dar, aber nur 10 % des Wertes. In 2020 wurden rd. 13,8 Mrd. traditionelle Karten produziert, was einem Rückgang gegenüber 2019 von 25,6 % entspricht; der Wert der produzierten traditionellen Karten sank im Vorjahresvergleich um 19,8 % auf EUR 1,4 Mrd.

Die Chipkarten repräsentieren 54 % aller produzierten Karten und 90 % des Wertes. In 2020 wurden 16,1 Mrd. Chipkarten produziert. Dieser Wert ist 13,8 % niedriger als im Vorjahr. Der Wert der produzierten Karten betrug EUR 12,7 Mrd. und lag um 8,4 % unter dem Wert für 2019.

Auch in der Pandemie zeigt sich anhand der Zahlen der Trend von den traditionellen Karten hin zu Chipkarten, die in vielfältigen Applikationen und Anwendungen auch berührungslos eingesetzt werden können.

Unter den Marktsegmenten haben die Geld- und Zahlungskarten den geringsten Rückgang bei der produzierten Kartenmenge (um 6,6 % auf 5,2 Mrd. Karten) zu verzeichnen. Der Umsatz in diesem Segment konnte sogar um 9 % auf EUR 3,5 Mrd. gesteigert werden.

Die weiteren Marktsegmente, darunter für Gesundheitskarten, Nahverkehrsausweise, SIM-Karten und Geschenkkarten, mussten im Vorjahresvergleich überwiegend pandemiebedingte deutliche Einbußen hinnehmen.

Der Matica Konzern besitzt hohe Kompetenz in der Codierung und Programmierung von Chipkarten. Er bietet verschiedene Lösungen für die kundenspezifische Chipkodierung an und erwartet, am weiteren Wachstum dieses wichtigen Marktbereichs teilnehmen zu können.

Auf der Grundlage des bestehenden Umsatzpotenzials in den Schwellenländern ist der Vorstand der Matica Technologies AG der Auffassung, sehr gut positioniert zu sein, um an dem weiteren Wachstum in diesen Ländern teilzuhaben und weitestgehend unabhängig von der wirtschaftlichen Entwicklung im Euroraum zu sein.

Der Konzern erwartet, dass nach dem Ende der Covid-19 Pandemie die Nachfrage nach sicheren Zahlungs- und Ausweisdokumenten sowie der dezentralen sicheren Produktion von personalisierten Debit- und Kreditkarten wieder steigen wird. Die größten Zuwächse werden in den Schwellenländern Asiens und Lateinamerikas erwartet.

Durch die Entwicklung eigener Produkte will die Matica Technologies den technologischen Wandel in der Branche mitgestalten.

(Quelle für Statistiken: „Card Manufacturing“, Februar 2021, ICMA)

Geschäftsverlauf¹

Auftragsbestand – Zum Bilanzstichtag belief sich der Auftragsbestand auf TEUR 2.639 (Vorjahr TEUR 3.162) und liegt damit 16,5 % unter dem Vorjahreswert.

Der Umsatz des Konzerns ist im Vorjahresvergleich von TEUR 14.158 im Jahr 2019 um 14,9 % auf TEUR 12.048 im Jahr 2020 gesunken. Der Umsatzrückgang ist überwiegend auf Auswirkungen der weltweiten Pandemie zurückzuführen.

| | Geschäftsjahr zum 31.12.20 | Geschäftsjahr zum 31.12.19 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| TEUR | | |
| Umsatz nach Art der Güter oder Dienstleistungen | | |
| Hardware | 8.439 | 9.395 |
| Verbrauchsmaterial | 1.582 | 3.064 |
| Ersatzteile und Reparaturen | 1.633 | 1.249 |
| Programmierung, Installation und Dienstleistungen | 394 | 450 |
| Softwarelizenzen und -wartung | 0 | 0 |
| Summe der Erlöse aus Verträgen mit Kunden | 12.048 | 14.158 |

Im Bereich Hardware ist der Umsatz um 10,1 % von TEUR 9.395 auf TEUR 8.439 zurückgegangen.

Der Bereich Verbrauchsmaterialien hatte einen Rückgang von 48,4 % von TEUR 3.064 auf TEUR 1.582 zu verzeichnen.

¹ Die nachfolgenden Tabellen und Analysen können Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- einer Einheit (TEUR, %, usw.) beinhalten.

Bezogen auf die geographischen Regionen wurden folgende Umsätze im Jahr 2020 erzielt:

| | Geschäftsjahr zum 31.12.20 | Geschäftsjahr zum 31.12.19 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Umsatz nach geographischen Märkten | | |
| Europa | 3.523 | 4.218 |
| AMECA (Mittlerer Osten und Afrika) | 2.219 | 2.885 |
| Asien | 3.953 | 4.225 |
| Amerika | 2.353 | 2.830 |
| Summe der Erlöse aus Verträgen mit Kunden | 12.048 | 14.158 |

Die Rohertragsmarge (Umsatzerlöse abzüglich Materialaufwand zuzüglich Bestandsveränderung/ Umsatzerlöse) beträgt 62,6 % (TEUR 7.544 Rohertrag bezogen auf den Umsatz von TEUR 12.048) und ist gegenüber der Vorjahresmarge in Höhe von 61,7 % (TEUR 8.728 Rohertrag bezogen auf den Umsatz von TEUR 14.158) nahezu konstant geblieben.

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr von TEUR 7.544 um 2,6 % auf TEUR 7.350 leicht gesunken. Die durchschnittliche Zahl der Konzernmitarbeiter ist von 88 Personen im Vorjahr um 2 Personen auf 90 Mitarbeiter im Berichtsjahr leicht gestiegen.

Im Vorjahresvergleich sind die sonstigen betrieblichen Aufwendungen von TEUR 5.213 um 22,4 % auf TEUR 4.047 gesunken, insbesondere die Bereiche Reisekosten TEUR 150 (Vorjahr TEUR 640), Messen und Vertriebskosten TEUR 130 (Vorjahr TEUR 359), Nebenkosten des Vertriebs TEUR 379 (Vorjahr TEUR 468) sowie Aufwendungen für Leasing und Wartung von Geschäfts- und Betriebsausstattung TEUR 238 (Vorjahr TEUR 337).

Die sonstigen betrieblichen Erträge im Jahre 2020 betragen TEUR 821 (Vorjahr TEUR 736) und setzen sich im Wesentlichen aus der Anpassung von Verbindlichkeiten aus Vorjahren in Höhe von TEUR 359 (Vorjahr TEUR 105), Erträgen aus Steuergutschriften in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr TEUR 462), periodenfremden Erträgen von TEUR 148 (Vorjahr TEUR 41) sowie Erträgen aus Auflösungen von Rückstellungen TEUR 81 (Vorjahr TEUR 120) zusammen.

Das Konzernergebnis beträgt TEUR -15.233 nach TEUR -1.898 im Vorjahr. Auf Ebene des EBIT (Ergebnis vor Steuern und Zinsen) wurde ein negatives Ergebnis von TEUR -4.940 (Vorjahr Ergebnis TEUR -5.978) erwirtschaftet, das EBITDA im laufenden Geschäftsjahr beträgt TEUR -2.301 (Vorjahr TEUR -2.572).

Das Finanzergebnis mit Aufwand in Höhe von TEUR 449 (Vorjahr TEUR 822) ist von zwei Komponenten geprägt: Zinsaufwand in Höhe von TEUR 474 (Vorjahr TEUR 593) und Ertrag aus Währungsdifferenzen in Höhe von TEUR 24 (Vorjahr Aufwand TEUR 232) sowie einen marginalen Zinsertrag in Höhe von TEUR 1 (Vorjahr TEUR 3).

Der Vorstand beurteilt die Geschäftsentwicklung im abgelaufenen Geschäftsjahr als nicht zufriedenstellend. Während der Umsatz und die erzielte Rohertragsmarge im geplanten Bereich lagen, sind EBIT und EBITDA durch Sondereffekte nach IFRS 5 aufgrund der geplanten Veräußerung von Konzerngesellschaften sowie aus der geplanten Schließung des Standorts in München belastet. Der Konzern sieht sich dennoch weiterhin im Wettbewerb mit seinen Konkurrenten gut positioniert und ist zuversichtlich, nach der Pandemie und dem Abschluss der Veräußerungen von Beteiligungen die angestrebten mittelfristigen Umsatz- und Ertragsziele der operativ tätigen Konzerngesellschaft Matica Fintec S.p.A. zu erreichen.

Der Konzern wird sich zukünftig auf das Geschäftsfeld der Tochtergesellschaft Matica Fintec S.p.A. konzentrieren, die überwiegend Kartensysteme für den sicheren Einsatz als Zahlungsmittel im Banken- und Kreditkartenbereich plant, produziert und global vertreibt. Darüber hinaus wird die Matica Technologies AG einzelne Aufgaben im übergeordneten Konzern wahrnehmen.

VERMÖGENS- UND FINANZLAGE

| | 31. Dez 20 (in TEUR) | 31. Dez 19 (in TEUR) angepasst | % |
|--|-------------------------|--------------------------------------|---------------|
| Langfristige Vermögenwerte | 6.281 | 27.116 | -76,8% |
| davon | | | |
| Firmenwerte | 2.315 | 15.238 | -84,8% |
| aktivierte Entwicklungskosten | 2.380 | 5.990 | -60,3% |
| Right of Use Asset (Nutzungsrechte) | 515 | 1.758 | -70,7% |
| Kurzfristige Vermögenwerte | 15.487 | 28.555 | -45,8% |
| davon | | | |
| Vorräte | 3.896 | 7.729 | -49,6% |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 2.837 | 9.054 | -68,7% |
| Vertragsvermögenswerte | 0 | 50 | -100,0% |
| sonstige Vermögenwerte | 357 | 2.085 | -82,9% |
| Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente | 8.397 | 9.637 | -12,9% |
| Zur Veräußerung gehaltene Vermögenwerte | 16.845 | 0 | |
| Summe Vermögenwerte | 38.613 | 55.671 | -30,6% |
| | | | |
| Eigenkapital | 4.101 | 19.984 | -79,5% |
| <i>Eigenkapitalquote</i> | <i>10,6%</i> | <i>35,9%</i> | |
| Langfristige Schulden | 6.425 | 10.272 | -37,5% |
| davon | | | |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 5.915 | 7.590 | -22,1% |
| Leasingverbindlichkeiten 1-5 Jahre | 252 | 960 | -73,8% |
| Kurzfristige Schulden | 17.454 | 25.415 | -31,3% |
| davon | | | |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 8.364 | 6.371 | 31,3% |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.996 | 9.160 | -78,2% |
| Vertragsverbindlichkeiten | 218 | 320 | -31,8% |
| Leasingverbindlichkeiten < 1 Jahr | 293 | 889 | -67,0% |
| Steuerverbindlichkeiten | 646 | 1.183 | -45,4% |
| Kurzfristige Rückstellungen | 1.924 | 1.971 | -2,4% |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 4.012 | 5.521 | -27,3% |
| Verbindlichkeiten in Verbindung mit zur Veräußerung gehaltenen Vermögenwerten | 10.633 | 0 | |
| Summe Schulden | 34.512 | 35.687 | -3,3% |
| Summe Eigenkapital und Schulden | 38.613 | 55.671 | -30,6% |

Die langfristigen Vermögenswerte in Höhe von TEUR 6.281 (Vorjahr TEUR 27.116) bestehen neben den Firmenwerten überwiegend aus Sachanlagevermögen in Höhe von TEUR 422 (Vorjahr TEUR 1.610) und aktivierten Entwicklungskosten für Produkte, die der Konzern selbst entwickelt, in Höhe von TEUR 2.381 (Vorjahr TEUR 5.991). Durch die planmäßige Entwicklung und Marktreife weiterer Hardwareprodukte konnte der Konzern im Jahr 2020 weitere Eigenprodukte im Markt platzieren. Im abgelaufenen Geschäftsjahr 2020 haben sich TEUR 2.854 (Vorjahr TEUR 2.802) an Zuführungen zu den immateriellen Vermögenswerten (ohne Firmenwerte) und TEUR 15.873 (Vorjahr TEUR 3.333) an Abschreibungen ergeben. In den Abschreibungen auf immaterielle Vermögenswerte sind Abschreibungen auf die Firmenwerte im Rahmen von IFRS 5 in Höhe von TEUR 12.100 enthalten, die im Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen erfasst sind.

Aufwendungen für Forschung werden als Aufwand verbucht. Das Berichtswesen der Gesellschaft weist den Forschungsaufwand nicht gesondert aus. Abschreibungen auf aktivierte Entwicklungskosten wurden im Geschäftsjahr 2020 in Höhe von TEUR 2.287 (Vorjahr TEUR 2.294) vorgenommen.

Die Firmenwerte in Höhe von TEUR 2.315 (Vorjahr TEUR 15.238) resultieren in Höhe von TEUR 2.315 (Vorjahr TEUR 11.705) aus Erwerben der Matica Electronics und der ehemaligen italienischen Konzerngesellschaft Matica System in Vorperioden. Dieser Betrag beinhaltet den Firmenwert aus dem Erwerb einer Betriebsstätte der Digicard GmbH (TEUR 1.100) sowie der Matica Americas LLC (TEUR 1.215). Die Buchwerte werden fortgeführt.

Kurzfristige Vermögenswerte

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind im Vorjahresvergleich von TEUR 9.054 im Jahr 2019 um 68,7 % auf TEUR 2.837 gesunken. Die Vorräte sind im Vorjahresvergleich um 49,6 % von TEUR 7.729 auf TEUR 3.896 gesunken. Des Weiteren haben sich die sonstigen Vermögenswerte von TEUR 2.085 im Vorjahr um TEUR 1.728 auf TEUR 357 reduziert. Der Bestand an liquiden Mitteln ist um 12,9 % von TEUR 9.637 auf TEUR 8.397 zurückgegangen.

Eigenkapital

Die Eigenkapitalausstattung des Konzerns ist weiterhin ausreichend. Zum Stichtag belief sich das Eigenkapital auf TEUR 4.101 (Vorjahr TEUR 19.984), die Eigenkapitalquote hat sich von 35,9 % im Vorjahr auf 10,6 % reduziert. Minderheitenanteile bestehen an der Matica Fintec

S.p.A. in Höhe von TEUR 2.012 (Vorjahr TEUR 1.931) sowie an der amerikanischen Tochtergesellschaft Matica Corp in Höhe von TEUR 3.373 (Vorjahr TEUR 3.787).

Schulden

Die Schulden haben sich im Vorjahresvergleich von TEUR 35.687 um 3,3 % auf TEUR 34.512 reduziert und beinhalten TEUR 10.633 aus Verbindlichkeiten in Verbindung mit zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind von TEUR 9.160 im Jahr 2019 um 78,2 % auf TEUR 1.996 zurückgegangen und haben damit wesentlich zum Rückgang der sonstigen kurzfristigen Schulden beigetragen. Die Finanzverbindlichkeiten sind von TEUR 13.961 um 2,3 % auf TEUR 14.279 angestiegen.

Finanzlage

Die Ziele des Finanzmanagements sind die Sicherung und Erhaltung der Liquidität des Konzerns sowie der wirtschaftliche und nutzenbringende Einsatz der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente.

Den kurzfristigen Vermögenswerten in Höhe von TEUR 15.487 zum Bilanzstichtag (Vorjahr TEUR 28.555) standen kurzfristige Schulden von TEUR 17.454 (Vorjahr TEUR 25.415) gegenüber. Die kurzfristigen Schulden übersteigen die kurzfristigen Vermögenswerte um 12,7 % (im Vorjahr überstiegen die kurzfristigen Vermögenswerte die kurzfristigen Schulden um 12,4 %).

Zum Bilanzstichtag bestanden langfristige Schulden (> 1 Jahr) in Höhe von TEUR 6.425 (Vorjahr TEUR 10.272); darin enthalten waren TEUR 5.915 aus langfristigen Finanzverbindlichkeiten (Vorjahr TEUR 7.590).

Über die in Mailand (Italien) ansässige Hedge Invest SGR p.A. wurde ein Minibond mit einer Stückelung von EUR 100.000 und einem Emissionsvolumen von EUR 2.000.000 mit einer Laufzeit vom 26.11.2015 bis zum 31.12.2020 ausgegeben. Die ratierte Tilgung begann zum 31. März 2017.

Mit Ausnahme eines Zinsswaps zur teilweisen Absicherung des Zinsrisikos für ein langfristiges Bankdarlehen bestanden zum Bilanzstichtag keine weiteren außerbilanziellen Finanzinstrumente (Kurssicherungsgeschäfte und ähnliche Geschäfte) und wurden vom Konzern unterjährig nicht eingesetzt.

Der kurzfristig verfügbare Zahlungsmittelbestand zum Ende des Berichtsjahres, ohne Berücksichtigung der kurzfristigen Finanzschulden, betrug TEUR 8.397 (Vorjahr TEUR 9.637).

Zugesagte, aber nicht in vollem Umfang ausgenutzte Kontokorrentlinien bestanden im Konzern zum Bilanzstichtag in Höhe von TEUR 300 (Vorjahr TEUR 659), davon wurden TEUR 99 zum Bilanzstichtag in Anspruch genommen.

Der Konzern ist zum Bilanzstichtag in der Lage, seine Zahlungsverpflichtungen zu erfüllen. Liquiditätsengpässe im abgelaufenen Geschäftsjahr konnten durch die Inanspruchnahme der zur Verfügung gestellten Kreditrahmen sowie durch das Instrument der konzerninternen Finanzierung überbrückt und Mittelüberschüsse innerhalb der Gruppe eingesetzt werden.

Die umgesetzten und geplanten Maßnahmen zur Umstrukturierung des Konzerns lassen für das Jahr 2021 erwarten, dass ausreichend Umsätze und Deckungsbeiträge generiert werden, um alle Verpflichtungen des Konzerns zu erfüllen.

Zusammenfassende Würdigung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns ist zum Bilanzstichtag nicht zufriedenstellend. Durch die in 2020 geplanten und im März 2021 umgesetzten Maßnahmen zur Umstrukturierung des Konzerns wurde der Konzern von lang- und kurzfristigen Bankschulden entlastet und das Eigenkapital gestärkt. Aufgrund der weiteren Entwicklung der operativen Konzerngesellschaft Matica Fintec wird der Ausblick als stabil und mit dem Potential zur positiven Weiterentwicklung eingeschätzt. Des Weiteren wird der Konzern die eigene Produktentwicklung weiter forcieren, um neue Märkte zu erschließen und die angebotene Produktpalette um komplementäre Geräte und Verbrauchsmaterialien zu erweitern. Der Konzern hat organisatorische Vorkehrungen getroffen, um die Kostenkontrolle weiter auszubauen und Sparpotenziale in allen Bereichen der betrieblichen Tätigkeit auszunutzen.

Mögliche weitere Investitionen in komplementäre Technologien und die Verschlinkung der Abläufe zwischen den Konzerngesellschaften werden mittelfristig einen positiven Einfluss auf die Ertragslage des Konzerns haben.

Wichtige Faktoren für die interne Steuerung des Konzerns sind der Umsatz, die Liquidität, das Eigenkapital, die Rohertragsmarge und das EBITDA (Ergebnis vor Abschreibungen, Finanzergebnis und Steuern). Der Umsatz ist um 14,9 % von TEUR 14.158 im Vorjahr auf TEUR 12.048 zurückgegangen.

Die Rohertragsmarge ist im Vorjahresvergleich von 61,7 % in 2019 auf 62,6 % in 2020 leicht gestiegen.

Das negative EBITDA hat sich im Vorjahresvergleich von TEUR 2.572 auf TEUR 2.301 verändert. Die Veränderung zum Vorjahresvergleich ist bei annähernd gleicher Rohertragsmarge im Wesentlichen auf die um EUR 2,1 Mio. zurückgegangenen Umsätze zurückzuführen sowie auf die um rd. EUR 1,1 Mio. gesunkenen sonstigen betrieblichen Aufwendungen. In den Kosten sind noch die Aufwendungen für die Niederlassung in München enthalten, die zum 30.6.2021 aufgelöst wird und damit insbesondere im Miet- und Personalkostenbereich zu einer deutlichen Entlastung in 2021 führt.

Die Eigenkapitalausstattung des Konzerns ist aufgrund der geplanten und im März 2021 durchgeführten Veräußerung von Beteiligungen deutlich gesunken, da die Bewertung der abgehenden und verbleibenden Vermögenswerte nach IFRS 5 zu Abschreibungen in Höhe von TEUR 12.100 führten, die im Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen erfasst wurden und das Eigenkapital belasten. Zum Stichtag belief sich das Konzerneigenkapital auf TEUR 4.101 (Vorjahr TEUR 19.984). Die Zahlungsfähigkeit der Gesellschaft wurde durch externe und interne Finanzierungsquellen sichergestellt.

Die Anzahl der im Geschäftsjahr eingeführten Produkte lag bei drei und damit im Rahmen des für 2020 geplanten Wertes.

Forschung und Entwicklung

Die Abteilung Forschung und Entwicklung übernimmt im Einzelnen die Funktionen Mechanical Engineering, Electronic & Firmware Engineering, Software Engineering, Industrial Engineering, Quality und Operations. In enger Zusammenarbeit mit der Funktion Product Management werden neue Produkte für unseren Geschäftsbereich Zahlungsmittelkarten entwickelt und die Herstellung der neuen Produkte gesteuert.

Im Berichtsjahr umfassen die Kosten des Konzerns für die Entwicklung TEUR 2.719, davon wurden TEUR 731 als aktivierte Eigenleistungen in der GuV ausgewiesen. Aufwendungen für Forschung werden als Personalaufwand verbucht und nicht gesondert erfasst. Planmäßige Abschreibungen auf aktivierte Eigenleistungen wurden im Geschäftsjahr 2020 in Höhe von TEUR 2.287 vorgenommen.

Die Gesellschaft entwickelt neue Produktlinien im Bereich Zahlungsmittelkarten, um am Markt

mit eigenem Design aufzutreten und eine möglichst hohe Unabhängigkeit von Zulieferern zu erzielen. Des Weiteren werden die bestehenden Geräte verbessert und an neue Technologien angepasst sowie die selbst entwickelten Kerntechnologien im Bereich Direktkartendruck in die verschiedenen Produktgruppen des Konzerns integriert. Der Konzern beschäftigte im abgelaufenen Geschäftsjahr durchschnittlich 10 Personen im Bereich Forschung und Entwicklung. Die Gesellschaft erwartet, ihre Entwicklungsarbeiten auf absehbare Zeit mit diesem Personalstand fortzuführen. Der Bilanzwert der aktivierten Eigenleistungen ist von TEUR 5.991 im Jahr 2019 auf TEUR 2.381 im Jahr 2020 zurückgegangen und beinhaltet für 2020 nur den Wert für die fortgeführten Geschäftsbereiche.

Die Gesellschaft besitzt verschiedene Patente für Spezialtechnologien, die in den Produkten der Gesellschaft zum Einsatz kommen.

Personal- und Sozialbereich

Der Konzern hatte im Berichtsjahr durchschnittlich 90 Mitarbeiter (im Vorjahr 143; auf vergleichbarer Basis 88 Mitarbeiter) beschäftigt. Der Vorstand ist dabei nicht berücksichtigt.

Die Förderung und Weiterentwicklung der Mitarbeiter bleibt weiterhin ein Schwerpunkt der Personalpolitik, damit die gegenwärtigen und künftigen Aufgaben effektiv und effizient bewältigt werden können. Aus diesem Grund wird den Mitarbeitern des Konzerns die Teilnahme an fachspezifischen externen Schulungen und internen Seminaren angeboten.

PROGNOSEBERICHT

Wirtschaftliche Rahmenbedingungen

Für 2021 wird vom Sachverständigenrat für Deutschland ein moderates Wachstum des BIP von 3,7 % prognostiziert, für die Länder der Eurozone ein Zuwachs von 4,9 %. Die weitere Entwicklung ist in hohem Maß abhängig vom weiteren Verlauf der Covid Pandemie und deshalb kaum prognostizierbar.

Industrieumfeld

Die Aussichten für den Sicherheitsmarkt im Allgemeinen und die Personenidentifikation im Besonderen sind im Vergleich zu einer Vielzahl von Industrien weiterhin günstig. Die Kartenbranche hat durch Covid in 2020 Einbußen in verschiedenen Bereichen erlitten und erwartet nach dem Ende der Pandemie vermehrt Nachfragen, insbesondere nach Lösungen für die

Produktion von Chipkarten für den Einsatz in der berührungslosen Identifikation. Die in vielen Ländern bestehende Unsicherheit durch Terrorgefahr und massive Zuwanderung lässt auch für die kommenden Jahre eine hohe Nachfrage nach sicherer Personenidentifikation erwarten. Der Matica Konzern beobachtet zudem weiterhin die Verschiebung des Kundeninteresses von großen Personalisierungssystemen hin zu kleinen und skalierbaren Einheiten, die zentral oder dezentral betrieben werden können und unterschiedliche Sicherheitsstandards abdecken. Gerade in den Schwellenländern besteht eine hohe Nachfrage nach solchen Personalisierungssystemen, um den Grundbedarf an sicheren Kartendokumenten abzudecken.

Im Bereich der Debit- und Kreditkartenproduktion sieht der Konzern wachsende Nachfrage nach dezentralen Lösungen für die Herstellung individueller und sofort einsetzbarer Karten.

Die durch den Matica Technologies Konzern angebotenen Produkte entsprechen den Anforderungen an eine schnelle und sichere Ausgabe von ID-Karten, anderen Identifikationsdokumenten sowie Debit- und Kreditkarten. Der Konzern bedient durch die kontinuierliche Weiterentwicklung seiner Produktpalette einen wandelnden Markt mit wachsenden Ansprüchen der Kunden und sichert so langfristig Umsätze und Erträge.

Im Bereich der Zahlungskarten verlagert sich die Produktion und Personalisierung von Debit- und Kreditkarten hin zu dezentralen Lösungen, wie sie der Konzern entwickelt und seit Jahren anbietet.

Matica Technologies

Zum 1. April 2021 wurde die Struktur des Matica Konzerns grundlegend verändert. Der Großaktionär HDX S.a.r.L. hat seine Anteile in Gänze an die Katakana SA im Februar 2021 veräußert. Die Katakana SA hat sich im Februar 2021 in Matica Technologies Group SA, Zug, Schweiz, umbenannt und ist nun neben dem Streubesitz einziger Aktionär der Matica Technologies AG.

Mit Wirkung zum 31. März 2021 hat die Matica Technologies AG das operative Geschäft samt ihrer Beteiligungen an der Matica Corp, USA, der Matica Technologies FZE, Dubai, der Matica Technologies (Beijing) Co. Ltd., VR China, und der Matica Technologies SEA SDN BHD, Malaysia, an die Matica Technologies Group SA, Lugano, Schweiz, veräußert, die damit Konzernobermutter wird. Ebenfalls zur Schweizer Gesellschaft gehört eine im 1. Quartal 2021 gegründete Vertriebsgesellschaft in Barcelona, Spanien.

In der Matica Technologies AG verbleiben die Anteile an der börsennotierten Matica Fintec S.p.A. in Galliate, Italien, sowie die Anteile an den ruhenden Gesellschaften in Singapur und Hongkong.

Die Matica Technologies AG hat für den Buchwert der veräußerten Beteiligungen im Einzelabschluss in Höhe von EUR 1,47 Mio. insgesamt EUR 5,50 Mio. erhalten. Für die Veräußerung weiterer Vermögenswerte und Schulden im Gesamtwert von EUR 1,10 Mio. im Einzelabschluss wurden EUR 1,10 Mio. gezahlt, insgesamt also EUR 6,60 Mio.

Mit dem Erlös wurde der Restbetrag des Darlehens bei der Intesa Sanpaolo Bank, Italien, in Höhe von EUR 6,375 Mio. zzgl. Zinsen in Höhe von TEUR 130 in voller Höhe abgelöst und die Gesellschaft damit schuldenfrei gegenüber Kreditinstituten gestellt.

Durch die Veräußerung verschiedener Vermögenswerte und Schulden ist das operative Geschäft der Matica Technologies AG zum größten Teil von der Schweizer Matica Technologies Group SA übernommen worden.

Durch diese Transaktion wird der weitere Bestand der Matica Technologies AG gesichert. Der Gewinn aus der Transaktion stärkt das Eigenkapital der Gesellschaft. Durch die vollständige Rückzahlung des Bankdarlehens entfallen mittel- und kurzfristige Zahlungsverpflichtungen und die Gesellschaft ist somit schuldenfrei gegenüber Kreditinstituten. Durch die operativ tätige Tochtergesellschaft Matica Fintec S.p.A. erwartet der Konzern zukünftig stabiles Wachstum und positive Ergebnisbeiträge.

Der Konzern rechnet für 2021 mit einem deutlichen Umsatzwachstum im prozentualen zweistelligen Bereich. Als Ergebnis vor Steuern für das Geschäftsjahr 2021 erwartet der Konzern EUR 1,5 - 2,0 Mio. Der weitere Geschäftsverlauf in 2022 ist aufgrund des unbestimmten weiteren Infektionsgeschehens nicht zuverlässig prognostizierbar. Der Konzern erwartet einstellige Zuwachsraten im Umsatz sowie ein Ergebnis vor Steuern aus dem operativen Geschäft auf dem Vorjahresniveau zwischen EUR 1,5 – 2,0 Mio.

Der Konzern sieht sich weiterhin im Wettbewerb mit seinen Konkurrenten gut positioniert und ist zuversichtlich, dass die Matica Fintec S.p.A. nach der Pandemie ihren beständigen Wachstumskurs fortsetzen und die angestrebten mittelfristigen Umsatz- und Ertragsziele erreichen wird.

Zum 30. Juni 2021 wird der Standort München aufgelöst. Die Gesellschaft wird ihren Sitz in Esslingen-Berkheim haben. Die überwiegende Zahl der Mitarbeiter am Standort München sind teilweise in die schweizer oder spanische Gesellschaft gewechselt oder haben das Unternehmen verlassen.

Die Matica Technologies AG wird bis auf Weiteres vermögensverwaltende Aufgaben sowie einzelne operative Aufgaben wahrnehmen.

Liquidität, Eigenkapital und Finanzierung

Der Konzern geht davon aus, dass die Mittel aus dem operativen Cash Flow und ggf. die zur Verfügung gestellten Kreditrahmen ausreichend sein werden, um die Zahlungsverpflichtungen des Konzerns jederzeit erfüllen zu können. Für die kommenden Geschäftsjahre plant Matica Technologies weitere Aktivitäten in der Entwicklung und Produktion eigener Geräte. Zur Finanzierung eventueller langfristiger Vorhaben werden ggf. langfristige Finanzierungsmittel bei akzeptablen Finanzierungskosten in Anspruch genommen werden. Liquiditätsengpässe werden bei gegebenem Finanzierungsrahmen und bei planmäßigem Geschäftsverlauf nicht gesehen. Andere Finanzierungsinstrumente werden geprüft und bei Bedarf eingesetzt.

Beschaffung

Der Konzern wird weiterhin den Beschaffungsmarkt beobachten, um Ergänzungen oder Alternativen zum Produktportfolio zu evaluieren.

Internationale Krisen

Durch die Pflege globaler Kundenbeziehungen kann der Konzern flexibel auf internationale Krisen oder Unruhen reagieren. Die weitere Entwicklung der Corona-Pandemie wird der Konzern genau verfolgen, um auf Einschränkungen beim Verkauf und Kundendienst reagieren zu können.

Durch das globale Netzwerk der Tochtergesellschaften im übergeordneten Konzern ist die Gesellschaft der Ansicht, gut auf internationale Krisen reagieren und politisch bedingte Umsatzrückgänge in einem Land durch verstärkte Aktivitäten in anderen Regionen ausgleichen zu können.

Mitarbeiter

Die Zahl der Mitarbeiter im Konzern ist ausreichend, um die Aufgaben des Konzerns auf einem Niveau zu bewältigen, das für den Konzern finanzierbar ist. Es ist nicht auszuschließen, dass es in der Matica Fintec S.p.A. bei personellen Engpässen zu vereinzeltene Neueinstellungen kommen kann.

Zusammenfassung zur voraussichtlichen Entwicklung

Die Gesellschaft rechnet damit, dass sich der Matica Technologies Konzern im kommenden Jahr trotz der andauernden globalen Covid-19-Krise behaupten wird, da entsprechende Maßnahmen getroffen wurden, um die Folgen der Pandemie für den Konzern zu minimieren. Durch Produktneuentwicklungen, die im Folgejahr auf dem Markt eingeführt werden sollen, erhofft sich der Konzern neue und höhere Marktanteile mit höheren Margen. Maßnahmen zur Kontrolle der Einkaufs- und Betriebskosten lassen erwarten, dass die Gesellschaft unter der Maßgabe der Umsatzerreichung auch ihre Ziele im Ertragsbereich umsetzen kann. Die Visibilität des Konzerns hat sich durch Marketingmaßnahmen, auch ohne pandemiebedingte Teilnahme an Fachmessen, verbessert. Durch den Ausbau des eigenen Produktportfolios sieht sich der Konzern hervorragend positioniert, seinen Kunden professionelle Lösungen im Identifikations- und Geldkartensegment anbieten zu können und die technische Weiterentwicklung der Branche mitzugestalten. Der Matica Konzern hat die Vertriebschwerpunkte auch weiterhin in den Wachstumsmärkten Asiens und Amerikas, wo am wirtschaftlichen Wachstum in diesen Regionen partizipiert werden soll.

Gesamtaussage

Matica ist zuversichtlich, dass der Konzern auch in den Folgejahren die Kosten streng kontrollieren und die geplanten Umsatz- und Ertragsziele erreichen kann.

Durch die im Frühjahr 2021 erfolgte Veräußerung von Beteiligungen an verschiedenen Tochtergesellschaften hat der Konzern ausreichend Mittel erzielt, um lang- und kurzfristige Bankverbindlichkeiten abzulösen und das Liquiditätsrisiko mittelfristig zu minimieren. Existenzbedrohende Risiken sind für den Matica Technologies Konzern derzeit nicht zu erwarten. Dies gilt sowohl für die bisherige wirtschaftliche Tätigkeit als auch für geplante oder bereits eingeleitete Aktivitäten. Die Gesamtrisikosituation des Konzerns hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht wesentlich verändert und bleibt weiterhin überschaubar und beherrschbar. Nach Ansicht des Vorstands ist der Konzern mittelfristig gut aufgestellt, um die Marktposition weiter

auszubauen und global zu wachsen.

Chancen- und Risikoprofil

Als Technologieunternehmen agiert Matica in einem dynamischen Marktumfeld, in dem sich ständig neue Chancen und Risiken eröffnen. Voraussetzung für den langfristigen Erfolg von Matica ist es, Chancen frühzeitig zu erkennen und zu nutzen. Gleichzeitig ist der Konzern Risiken ausgesetzt, die das Erreichen seiner kurz- und mittelfristigen Ziele erschweren können. Als Risiken versteht Matica aus der Ungewissheit über zukünftige Entwicklungen resultierende interne und externe Ereignisse, die sich negativ auf das Erreichen der Unternehmensziele auswirken können. Als Chancen versteht Matica mögliche Erfolge, die über die festgelegten Ziele hinausgehen und die Geschäftsentwicklung auf diese Weise begünstigen. Risiken und Chancen sind untrennbar miteinander verbunden. Angelehnt an die Empfehlungen des DRS 20 kategorisiert Matica seine Risiken in fünf Risikogruppen:

Gesamtwirtschaftliche und branchenspezifische Chancen und Risiken

Ein grundsätzliches konjunkturelles und branchenspezifisches Risiko verbleibt natürlich, da die tatsächliche konjunkturelle Entwicklung der Weltwirtschaft und nationaler Volkswirtschaften von den unterstellten Prognosen erheblich abweichen kann. Politische Entscheidungen, internationale Konflikte und Währungsturbulenzen können den Absatz der Produkte mindern und die Prognosen des Konzerns beeinträchtigen. Wir schätzen diese Risiken als eher gering ein, da wir aufgrund unserer globalen Präsenz nicht wesentlich abhängig von Entwicklungen einzelner Volkswirtschaften sind.

Der Konzern senkt durch Diversifikation und Eigenprodukte die Abhängigkeit von einem oder wenigen Zulieferern und senkt damit das Risiko durch Störungen der Lieferbeziehung.

Die Entwicklung und Fertigung eigener Produkte ermöglicht es Matica, als selbstständiger Anbieter auf dem Markt aufzutreten und hochwertige und innovative Lösungen anzubieten, um den Marktanteil des Konzerns weiter auszubauen. Veränderungen im Bankensektor, insbesondere in der dezentralen Produktion von Kreditkarten, begegnet Matica mit Produktinnovationen.

Mittelfristig wird sich die Branche mit der Entwicklung alternativer und kartenunabhängiger Technologien, insbesondere als Apps oder mobile Anwendungen, die für Zahlungs- oder Identifizierungszwecke eingesetzt werden können, auseinandersetzen müssen. Da Matica

diversifiziert ist und nicht nur im Bereich Kreditkarten tätig ist, geht die Gesellschaft davon aus, diesem Risiko gut begegnen zu können.

Unternehmensstrategische Chancen und Risiken

Der Konzern beobachtet die Entwicklung neuer Technologien oder Verfahren genau, um bei Bedarf durch Zukäufe oder Übernahmen den Zugang zu zukunftssträchtigen Technologien zu erhalten und die damit verbundenen Wachstums- und Diversifikationsmöglichkeiten zu nutzen. Die Übernahme von Unternehmen ist mit einer Reihe von Risiken verbunden, die sich unmittelbar auf die Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage auswirken können. Sollten sich die Erwartungen bezüglich der wirtschaftlichen oder branchenspezifischen Entwicklung oder die Planungen neu erworbener Unternehmen oder die Erwartungen an neu entwickelte Produkte als nichtzutreffend erweisen, kann das Umsatz- und damit auch das Ergebnisziel möglicherweise verfehlt werden. Die Erreichung der Margenziele ist ganz wesentlich von der geplanten Umsatzentwicklung und strikter Kostenkontrolle abhängig. Des Weiteren können ungeplante Aufwendungen, beispielsweise für unerwartet notwendige Strukturmaßnahmen oder unvorhersehbare zusätzliche Qualitätsprobleme, ursächlich sein für gravierende Abweichungen.

Die strategische Ausrichtung des Konzerns wurde in den vergangenen Jahren durch Investitionen in Wachstumsmärkte und den Ausbau bestehender Märkte geprägt. Ziel dieser Investitionen ist die Ausweitung der Präsenz in den bestehenden Märkten sowie die Erschließung neuer Marktfelder mit attraktivem Wachstumspotenzial. Um weitere Absatzmärkte zu erschließen, orientiert sich Matica an ihren Kernkompetenzen. Die relevanten Märkte werden auch weiterhin kontinuierlich beobachtet und Chancen für strategische Akquisitionen als Ergänzung zum organischen Wachstum identifiziert. Matica ist durch gezielte Akquisitionen bestrebt, die Technologieführerschaft zu stärken, Marktpotenziale zu erschließen, die Serviceleistungen gegenüber den Kunden zu verbessern und das Produktportfolio zu erweitern.

Die Entwicklung und Produktion eigener Produkte macht den Konzern unabhängig von externen Zulieferern und gibt ihr die Möglichkeit, durch die Steuerung der Fertigungskosten höhere Margen zu erzielen. Die Produktion der italienischen Tochtergesellschaft ist abhängig von der pünktlichen und qualitativ hochwertigen Bereitstellung von Teilen durch verschiedene Zulieferer. Störungen der Lieferkette können einen negativen Einfluss auf den Umsatz und das Ergebnis des Konzerns haben. Deshalb wird der Zulieferermarkt genau beobachtet und der Einkauf diversifiziert, um Abhängigkeiten von einzelnen Zulieferern zu vermeiden. Der Konzern schätzt diese Risiken daher als eher gering ein.

Finanzwirtschaftliche Chancen und Risiken

Der Konzern bemüht sich um Betriebsmittellinien in den aktiven Niederlassungen des Konzerns, um günstige Konditionen vor Ort in Anspruch nehmen zu können und die Gesellschaften finanziell unabhängig zu machen.

Finanzwirtschaftliche Risiken resultieren vor allem aus Liquiditätsengpässen, Kreditfinanzierungen und Währungsschwankungen sowie Preisänderungen. Der Matica Konzern hat in den vergangenen Jahren negative Jahresergebnisse erzielt. Der Konzern plant für das Jahr 2021 ein positives Jahresergebnis. Sofern der Matica Konzern nicht dauerhaft positive Jahresergebnisse erzielt, könnte die Möglichkeit einer Refinanzierung eingeschränkt werden.

Grundsätzlich finanzieren sich die einzelnen Konzerngesellschaften selbst aus ihren operativen Ergebnissen. Je nach Liquiditätssituation werden konzernintern Darlehen zur Überbrückung von Liquiditätsengpässen zur Verfügung gestellt. Eine diversifizierte Finanzierungsstruktur, verteilt auf mehrere Kernbanken, verhindert eine Abhängigkeit von einzelnen Kreditgebern. Auch eine Veränderung des Zinsniveaus hätte keine größeren Auswirkungen auf die Ertragslage, da die laufende Finanzierung aus einem Mix aus festverzinslicher und variabler Finanzierung besteht.

Eine von den Planungen für das Geschäftsjahr 2021 erheblich abweichende Verschlechterung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage könnte zur Folge haben, dass ungenutzte Kreditlinien des Konzerns nicht in Anspruch genommen werden können. Auf der Basis der Planungen für 2021 und der bisherigen Entwicklung im Geschäftsjahr 2021 schätzt der Vorstand dieses Risiko als gering ein.

Das Risiko eines größeren Forderungsausfalls bewertet der Konzern auch aufgrund der Erfahrungen der letzten Jahre insgesamt als überschaubar. Das Forderungsmanagement auf Kundenebene stellt eine wirksame Maßnahme dar, um Forderungsrisiken soweit wie möglich vorzubeugen. Die Prüfung der Kreditwürdigkeit und gegebenenfalls das Einfordern von Vorauszahlungen stellen einen geordneten Umgang mit Neukunden sicher. Insgesamt schätzt der Vorstand die finanzwirtschaftlichen Risiken als gering ein.

Organisatorische Chancen und Risiken

Durch die in 2019 abgeschlossene Installation einer einheitlichen ERP-Software mit integriertem Rechnungswesen, Warenwirtschaft und Fertigungssteuerung in allen

Konzerngesellschaften konnten während der Pandemie schnell wichtige Daten gesammelt und zusammengeführt werden, um Maßnahmen und Entscheidungen zur konzerninternen und -externen Steuerung zu ergreifen und pandemiebedingte Risiken zu minimieren.

Grundlage der modernen Arbeitsumgebung ist eine sichere und effektive IT-Infrastruktur. Die wachsende Vernetzung einer Vielzahl von IT-Systemen und die Notwendigkeit der permanenten Verfügbarkeit stellen hohe Anforderungen an die eingesetzte Informationstechnologie. Gravierende Gefahren für Ausfälle der installierten Systeme im IT-Bereich sieht der Konzern derzeit nicht. Möglichen Risiken aus dem Ausfall von Rechnersystemen und Netzwerken, unberechtigten Datenzugriffen oder Datenmissbrauch begegnet Matica mit regelmäßigen Investitionen in Hard- und Software und die Weiterbildung der mit der IT befassten Mitarbeiter. Der Vorstand schätzt die IT-Risiken unverändert als gering ein. Zur Begrenzung zukünftiger IT-Risiken bedient sich Matica präventiver Maßnahmen zur Systemsicherheit (Einsatz von Virenskannern, Firewall-Systemen und Zugangskontrollen).

Der Erfolg des Konzerns hängt wesentlich auch von der Einsatzbereitschaft, dem Know-how und der Integrität der Mitarbeiter ab. Das Personalmanagement des Konzerns wird zentral aus der Konzernzentrale geleitet und kontrolliert. Veränderungen von Strukturen oder Prozessen bergen das Risiko, Mitarbeiter und ihr Know-how zu verlieren, weil sie sich mit diesen Maßnahmen nicht identifizieren und sich deshalb anderweitig orientieren (Fluktuation). Matica begegnet diesem Risiko durch Aus- und Weiterbildungsmaßnahmen, die Verlagerung von individuellen Kompetenzen auf Teams sowie eine leistungsgerechte Vergütung. Die Mitarbeiter schätzen die positive Unternehmenskultur, so dass die Gesamtheit aller Maßnahmen Matica zu einem attraktiven Arbeitgeber macht. Insgesamt schätzt der Vorstand die Risiken im Zusammenhang mit dem Personal als gering ein.

Rechtliche Risiken

Die Matica hat die identifizierten rechtlichen Risiken als gering qualifiziert.

Zukünftige Gesetzes- und Vorschriftenänderungen und damit verbundene Normenänderungen können sich negativ auf die Entwicklung des Konzerns auswirken. Zur Risikovorsorge hat der Matica Konzern ausreichenden Versicherungsschutz und darüber hinaus können in Einzelfällen Rückstellungen für rechtliche Risiken bilanziert werden. Insgesamt schätzt der Vorstand die rechtlichen Risiken als gering ein.

Sonstige Chancen und Risiken

Aufgrund seiner überschaubaren Größe und Organisationsstruktur kann der Konzern schnell und flexibel auf variable Bedingungen und Herausforderungen reagieren. Dadurch sieht sich Matica in der Lage, auf die wandelnden Technologien und Anforderungen am Markt angemessen zu reagieren und die Marktposition des Konzerns schrittweise auszubauen.

Risikobericht über die Verwendung von Finanzinstrumenten

Zu den im Unternehmen bestehenden Finanzinstrumenten zählen im Wesentlichen Forderungen, Verbindlichkeiten sowie Guthaben und Verbindlichkeiten bei Kreditinstituten.

Der Konzern ist im Rahmen seiner Geschäftstätigkeit einer Reihe finanzieller Risiken ausgesetzt, u. a. dem Markt-, dem Ausfall- und dem Liquiditätsrisiko. Die Steuerung dieser Risiken obliegt dem Management des Konzerns.

Das Ausfallrisiko besteht maximal in Höhe des Nennwerts der Forderungen und Guthaben.

Der Konzern verfügt über einen solventen Kundenstamm. Forderungsausfälle sind die Ausnahme. Zudem besteht eine langjährige Zusammenarbeit mit einem Großteil der Kunden.

Verbindlichkeiten werden in der Regel innerhalb der vereinbarten Zahlungsfristen und im Rahmen landesüblicher Zahlungsgewohnheiten getilgt. Im kurzfristigen Bereich finanziert sich der Konzern überwiegend mittels Lieferantenkrediten und über Kreditlinien verschiedener Banken.

Ziel des Finanz- und Risikomanagements des Konzerns ist die Sicherung des Unternehmenserfolgs gegen finanzielle Risiken jeglicher Art. Beim Management der Finanzpositionen verfolgt das Unternehmen eine konservative Risikopolitik und setzt beispielsweise Sicherungsinstrumente wie Zins-Caps ein. Soweit bei finanziellen Vermögenswerten Ausfall- und Bonitätsrisiken erkennbar sind, werden entsprechende Wertberichtigungen vorgenommen. Zur Minimierung von Ausfallrisiken verfügt das Unternehmen über ein adäquates Debitorenmanagement. Die Gesellschaft ist gegen die üblichen Risiken der unternehmerischen Tätigkeit versichert.

Nachtragsbericht

Zum Nachtragsbericht wird auf den Anhang verwiesen.

Abhängigkeitsbericht

Der Vorstand hat gemäß § 312 AktG für das Geschäftsjahr 2020 einen Bericht über Beziehungen zu verbundenen Unternehmen erstellt und darin folgende Schlusserklärung abgegeben:

„Ich erkläre, dass die Gesellschaft nach den Umständen, die mir in dem Zeitpunkt bekannt waren, in dem die Rechtsgeschäfte mit herrschenden und verbundenen Unternehmen vorgenommen oder Maßnahmen getroffen wurden, bei jedem Rechtsgeschäft eine angemessene Gegenleistung erhalten hat und dadurch, dass die Maßnahme getroffen wurde, nicht benachteiligt wurde.“

München, 19. November 2021

Matica Technologies AG
Ralf Erdhütter
Vorstand

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die Matica Technologies AG, München

Prüfungsurteile

Wir haben den Konzernabschluss der **Matica Technologies AG, München**, und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) – bestehend aus der Konzernbilanz zum 31. Dezember 2020, der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und sonstigem Ergebnis, der Konzerneigenkapitalveränderungsrechnung und der Konzernkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 sowie dem Konzernanhang, einschließlich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Konzernlagebericht der Matica Technologies AG, München, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Konzernabschluss in allen wesentlichen Belangen den IFRS, wie sie in der EU anzuwenden sind, und den ergänzend nach § 315e Abs. 1 HGB anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung dieser Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2020 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 und
- vermittelt der beigefügte Konzernlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Konzernlagebericht in Einklang mit dem Konzernabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von den Konzernunternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Konzernabschlusses, der den IFRS, wie sie in der EU anzuwenden sind, und den ergänzend nach § 315e Abs. 1 HGB anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Konzernabschluss unter Beachtung dieser Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Konzernabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Konzernabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, es sei denn, es besteht die Absicht den Konzern zu liquidieren oder der Einstellung des Geschäftsbetriebs oder es besteht keine realistische Alternative dazu.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Konzernlageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Konzernabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Konzernlageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Konzernlagebericht erbringen zu können.

Der Aufsichtsrat ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Konzerns zur Aufstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Konzernabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Konzernlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Konzernabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Konzernabschlusses und Konzernlageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressanten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Konzernabschluss und im Konzernlagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Konzernabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Konzernlageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Konzernabschluss und im Konzernlagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Konzern seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Konzernabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Konzernabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Konzernabschluss unter Beachtung der IFRS, wie sie in der EU anzuwenden sind, und der ergänzend nach § 315e Abs. 1 HGB anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt.

- holen wir ausreichende geeignete Prüfungsnachweise für die Rechnungslegungsinformationen der Unternehmen oder Geschäftstätigkeiten innerhalb des Konzerns ein, um Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht abzugeben. Wir sind verantwortlich für die Anleitung, Überwachung und Durchführung der Konzernabschlussprüfung. Wir tragen die alleinige Verantwortung für unsere Prüfungsurteile.
- beurteilen wir den Einklang des Konzernlageberichts mit dem Konzernabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Konzerns.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Konzernlagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

München, 19. November 2021

Ebner Stolz GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft

Josef Eberl
Wirtschaftsprüfer

Olga Resnik
Wirtschaftsprüferin

Elektronische Kopie