



JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2023

der

**PSI Energy Markets GmbH
Hannover**

PSI Energy Markets GmbH, Hannover

Bilanz zum 31. Dezember (HGB)

Anlage 1

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
AKTIVA		
ANLAGEVERMÖGEN		
Immaterielle Vermögensgegenstände		
Engtelig erworbene Software und Lizenzen	3.298,00	11.840,00
Sachanlagen		
Rechner und Zubehör	67.890,00	39.099,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.115,00	9.048,00
	74.005,00	48.147,00
Finanzanlagen		
Anteile an verbundenen Unternehmen	1.207.870,01	1.207.870,01
	1.207.870,01	1.207.870,01
	1.285.173,01	1.267.857,01
UMLAUFVERMÖGEN		
Vorräte		
Unfertige Leistungen	921.568,00	485.662,00
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-792.049,00	-355.645,00
	129.519,00	130.017,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	475.246,84	709.392,98
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	61.812,90	142.493,39
Sonstige Vermögensgegenstände	4.089,22	29.565,45
	541.148,96	881.451,82
Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	3.000.326,88	2.305.759,71
	3.670.994,84	3.317.228,53
RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		
	177.201,46	37.912,43
	5.133.369,31	4.622.997,97
PASSIVA		
EIGENKAPITAL		
Gezeichnetes Kapital	1.000.000,00	1.000.000,00
Kapitalrücklage	29.654,94	29.654,94
Bilanzgewinn	686.010,58	300.741,02
	1.715.665,52	1.330.395,96
RÜCKSTELLUNGEN		
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.925.315,00	1.953.130,00
Steuerrückstellungen	293.795,88	160.408,16
Sonstige Rückstellungen	601.285,37	517.679,33
	2.820.400,25	2.631.217,49
VERBINDLICHKEITEN		
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	114.984,40	231.314,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	85.303,43	39.689,45
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	199.328,46	146.990,14
Sonstige Verbindlichkeiten	167.570,10	201.542,62
davon aus Steuern: EUR 60.186,52 (Vorjahr: EUR 95.509,32)		
	567.186,39	619.536,21
RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		
	30.117,15	41.848,31
	5.133.369,31	4.622.997,97

**Gewinn- und Verlustrechnung
für den Zeitraum vom 1. Januar bis zum 31. Dezember (HGB)**

	2023 EUR	2022 EUR
Umsatzerlöse	5.654.043,21	6.049.280,73
Bestandsveränderungen an unfertigen Leistungen	435.906,00	-98.459,00
Sonstige betriebliche Erträge	246.891,23	305.549,51
Materialaufwand		
Aufwendungen für bezogene Waren	-82.441,95	-90.223,32
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-515.513,07	-610.530,47
Personalaufwand		
Löhne und Gehälter	-3.457.133,26	-3.303.805,96
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-721.319,74	-1.018.330,38
- davon für Altersversorgung: EUR 16.196,04 (Vorjahr: EUR 361.698,83)		
Abschreibungen		
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	-40.331,00	-54.203,96
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-990.914,99	-947.504,67
- davon Aufwendungen aus der Anwendung des Art. 67 Abs. 1 EGHGB (Übergangsvorschriften zum BilMoG) EUR 16.786,00 (Vorjahr: 16.786,00)		
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	31.135,89	167,83
- davon Erträge aus der Abzinsung: EUR 17.562,00 (Vorjahr: EUR 0,00)		
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-37.592,00	-70.054,13
- davon Aufwendungen aus der Aufzinsung: EUR 37.592,00 (Vorjahr: EUR 66.842,00)		
Ergebnis vor Steuern	<u>522.730,32</u>	<u>161.886,18</u>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-136.971,76	-160.452,41
Ergebnis nach Steuern	<u>385.758,56</u>	<u>1.433,77</u>
Sonstige Steuern	-489,00	-692,75
Jahresüberschuss	<u>385.269,56</u>	<u>741,02</u>
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	300.741,02	300.000,00
Bilanzgewinn	<u>686.010,58</u>	<u>300.741,02</u>

PSI ENERGY MARKETS GMBH, HANNOVER

ANHANG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2023

I. ALLGEMEINES, WESENTLICHE BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGS-METHODEN

1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Der Sitz der Gesellschaft ist in Hannover. Die Gesellschaft ist unter der Firma PSI Energy Markets GmbH im Handelsregister beim Amtsgericht Hannover unter der Nummer B 101114 eingetragen.

Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

2. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Der Jahresabschluss 2023 der PSI Energy Markets GmbH (im Folgenden PSI EM) ist nach den Vorschriften der §§ 242-288 HGB sowie nach den Vorschriften des GmbHG aufgestellt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

Der Abschluss wurde in EUR aufgestellt.

Nach § 267 HGB gelten die Vorschriften für kleine Kapitalgesellschaften.

Für die Aufstellung des Anhangs wurde kein Gebrauch der Erleichterungsvorschriften des § 288 Abs. 1 HGB gemacht. Unter Anwendung der Erleichterungsvorschriften des § 264 HGB wird kein Lagebericht erstellt.

3. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden von Vermögensgegenständen und Schulden

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Die erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet. Soweit außerplanmäßige Abschreibungen aufgrund einer dauerhaften Wertminderung notwendig sind, werden diese berücksichtigt.

Geringwertige Wirtschaftsgüter mit Netto-Anschaffungskosten zwischen EUR 250,00 und EUR 1.000,00 werden im Zugangsjahr zu einem Pool zusammengefasst und über fünf Jahre abgeschrieben. Geringwertige Anlagegüter bis zu einem Netto-Einzelwert von EUR 250,00 sind im Jahr des Zugangs als Aufwand erfasst worden.

Anlage 3

Seite 2

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen werden wie folgt abgeschrieben:

Erworbene Lizenzen, Software	3 - 5	Jahre	linear
Rechner und Zubehör	3	Jahre	linear
Betriebs- und Geschäftsausstattung	4 - 14	Jahre	linear
Geringwertige Wirtschaftsgüter	5	Jahre	linear

Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten bilanziert, wobei entsprechende Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert bei dauerhafter Wertminderung vorgenommen werden.

Die unfertigen Leistungen sind in entsprechender Anwendung des § 255 HGB zu Herstellungskosten verlustfrei bewertet, wobei angemessene Teile der Kosten der allgemeinen Verwaltung berücksichtigt wurden. Fremdkapitalzinsen werden nicht aktiviert.

Erhaltene Anzahlungen wurden auftragsbezogen aktivisch von den Vorräten abgesetzt.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zu Nominalwerten angesetzt. Werthaltigkeitsrisiken wurde durch die Bildung entsprechender Wertberichtigungen Rechnung getragen. Unverzinsliche oder unterhalb der marktüblichen Verzinsung liegende Forderungen mit Laufzeiten von über einem Jahr werden abgezinst.

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden alle Auszahlungen vor dem 31. Dezember 2023 ausgewiesen, soweit sie einen Aufwand nach dem Abschlussstichtag darstellen.

Die Pensionsverpflichtungen werden versicherungsmathematisch unter Zugrundelegung biometrischer Wahrscheinlichkeiten (Richttafeln 2018 G von Prof. Dr. Klaus Heubeck) nach der „Projected-Unit-Credit-Methode“ ermittelt.

Der Unterschiedsbetrag nach § 253 Abs. 6 HGB beträgt TEUR 28, der einer Ausschüttungssperre unterliegt, welche durch ausreichende Kapitalrücklage jedoch nicht zum Tragen kommt.

Die Höhe der Pensionsverpflichtung (Anwartschaftsbarwert der Versorgungszusagen) wurde nach versicherungsmathematischen Methoden auf Basis folgender Annahmen berechnet:

	2023	2022
	%	%
Abzinsungsfaktor (7-Jahres-Durchschnitt)	1,75	1,44
Abzinsungsfaktor (10-Jahres-Durchschnitt)	1,83	1,78
Gehaltstrend	3,80	3,80
Rententrend	2,50	2,50
Fluktuation	0,00	0,00

Bis 2009 wurden die Pensionsverpflichtungen versicherungsmathematisch mit ihrem Teilwert gemäß § 6a EStG auf der Basis eines Zinssatzes von 6 % angesetzt. Durch die erstmalige Anwendung der Bestimmungen des BilMoG hat sich zum 1. Januar 2010 eine Unterdotierung in Höhe von TEUR 252 ergeben. In Anwendung des Übergangswahlrechts gemäß Art. 67 Abs. 1 Satz 1 EGHGB wird der Unterschiedsbetrag über eine Laufzeit von 15 Jahren verteilt. Zum 31. Dezember 2023 besteht noch ein ausstehender Unterschiedsbetrag in Höhe von TEUR 17 (Vorjahr:

TEUR 34). Im Geschäftsjahr erfolgte entsprechend eine Zuführung in Höhe von TEUR 17, die in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen ausgewiesen ist.

Die gem. Artikel 28 Absatz 1 Satz 2 EGHGB nicht bilanzierte Unterdeckung aus der Unterstützungskasse beträgt TEUR 71.

Bei der Bemessung der sonstigen Rückstellungen wurde allen erkennbaren Risiken angemessen und ausreichend Rechnung getragen. Da es sich mit Ausnahme der Jubiläumsrückstellungen nur um kurzfristig fällige Rückstellungen handelt, waren bis auf diese Ausnahme keine zukünftigen Preis- und Kostensteigerungen und Abzinsungseffekte bei der Bewertung der Rückstellungen zu berücksichtigen. Wesentliche Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden gemäß den Vorschriften des geltenden HGB mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst, wie er von der Deutschen Bundesbank ermittelt und bekannt gegeben wird.

Verbindlichkeiten sind gemäß § 253 Abs. 1 S. 2 HGB mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden alle Einzahlungen vor dem 31. Dezember 2023 ausgewiesen, soweit sie einen Ertrag nach dem Abschlussstichtag darstellen.

Auf fremde Währung lautende Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten werden grundsätzlich gemäß § 256a HGB mit dem Devisenkassamittelkurs zum Abschlussstichtag umgerechnet.

II. ANGABEN ZUR BILANZ UND ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

1. Entwicklung des Anlagevermögens

Die Entwicklung des Anlagevermögens und der kumulierten Abschreibungen ist im Anlagenspiegel dargestellt.

2. Entwicklung der Anteile an verbundenen Unternehmen

In 2023 ergaben sich keine Änderungen der Finanzanlagen.

3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen enthalten Forderungen gegen die Gesellschafterin PSI Software SE sowie eine Konzerngesellschaft und resultieren aus dem Liefer- und Leistungsverkehr (TEUR 62, Vorjahr: TEUR 143).

Sämtliche Forderungen haben wie im Vorjahr eine Fälligkeit von bis zu einem Jahr.

4. Gezeichnetes Kapital

Das Stammkapital zum 31. Dezember 2023 beträgt unverändert EUR 1.000.000,00 und ist in voller Höhe eingezahlt.

5. Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage zum 31. Dezember 2023 beträgt unverändert EUR 29.654,94.

6. Bilanzgewinn

Der Bilanzgewinn zum 31. Dezember 2023 beträgt EUR 686.010,58.

7. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen enthalten personalbezogene Rückstellungen für Urlaubs-, Mehrarbeits- und Prämienansprüche sowie Jubiläen und Berufsgenossenschaftsbeiträge (TEUR 492, Vorjahr: TEUR 336), projektbezogene Rückstellungen für Gewährleistungen sowie noch zu erbringende Leistungen (TEUR 41, Vorjahr: TEUR 74) und Übrige (TEUR 68, Vorjahr: TEUR 107).

8. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben wie im Vorjahr eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen betreffen die Gesellschafterin PSI Software SE (TEUR 140, Vorjahr: TEUR 42) und zwei Konzerngesellschaften (TEUR 59, Vorjahr: TEUR 105). Die Verbindlichkeiten resultieren aus dem Liefer- und Leistungsverkehr (TEUR 199, Vorjahr: TEUR 147).

III. SONSTIGE ANGABEN

1. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte/Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

	Raummieten	Gerätemieten und -leasing	Wartung	Insgesamt
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
2024	186	29	0	215
2025-2026	212	18	0	230
2027-2029	0	0	0	0

Diese setzen sich gegenüber verbundenen Unternehmen wie folgt zusammen:

	Raummieten	Gerätemieten und -leasing	Wartung	Insgesamt
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
2024	114	0	0	114
2025-2026	152	0	0	152
2027-2029	0	0	0	0

2. Anzahl der Mitarbeiter (Jahresdurchschnitt, ermittelt anhand von Köpfen)

<u>nach Tätigkeitsbereichen</u>		<u>nach Geschäftsstellen</u>	
Produktion	39	Hannover	19
Verwaltung	4	Aschaffenburg	16
Vertrieb	6	Berlin	14
	<u>49</u>		<u>49</u>

3. Geschäftsführung und Vertretungsbefugnis

Geschäftsführer ist:

Michael Haischer, Berlin.

Die Berichterstattung über die Bezüge des Geschäftsführers wird unter Bezugnahme auf § 286 Abs. 4 HGB unterlassen.

4. Konzern- und Beteiligungsverhältnisse

Die PSI Software SE (vormals: PSI Software AG) hält 100 % des Stammkapitals der PSI EM. Die PSI Software SE, Berlin, stellt einen Konzernabschluss für den größten und zugleich kleinsten Kreis gemäß § 315e HGB nach internationalen Rechnungslegungsstandards auf. Der Konzernabschluss wird im Unternehmensregister offengelegt.

Die Gesellschaft ist Mutterunternehmen für folgende Tochterunternehmen i. S. v. § 290 HGB, die damit auch verbundene Unternehmen i. S. v. § 271 Abs. 2 HGB sind.

	<u>Anteile in %</u>	<u>Eigenkapital 31.12.2023 TEUR</u>	<u>Jahres- ergebnis 2023 TEUR</u>
Time-steps AG, Affoltern am Albis, Schweiz	100,0	486 ¹⁾	52 ¹⁾

1) Werte gemäß lokaler Bilanzierungsvorschriften

Zur Erstellung eines Konzernabschlusses war die PSI EM zum 31. Dezember 2023 nach § 291 HGB nicht verpflichtet, da die PSI Software SE in ihrer Eigenschaft als deutsche Konzernleitung zum 31. Dezember 2023 einen Konzernabschluss und Konzernlagebericht mit befreiender Wirkung für die PSI EM erstellt.

5. Ergebnisverwendung

Der Jahresüberschuss des Geschäftsjahres 2023 in Höhe von EUR 385.269,56 (Vorjahr: EUR 741,02) wird in voller Höhe auf neue Rechnung vorgetragen.

6. Nachtragsbericht

Der PSI-Konzern ist Ziel eines Cyberangriffs geworden. Der Vorfall wurde in der Nacht vom 14. Februar 2024 zum 15. Februar 2024 von der internen IT-Abteilung entdeckt. Der überwiegende Teil der IT-Systeme des PSI-Konzerns wurde vom Netz genommen und abgeschaltet sowie außerdem vorsorglich jegliche Site-to-Site-Verbindungen vom Unternehmensnetz zu den Netzen der Kunden getrennt. Seit dem 15. Februar 2024 arbeitet der PSI-Konzern an einem Wiederanlaufprozess für alle relevanten IT-Systeme.

Im Zeitraum von Mitte Februar bis Ende April 2024 konnte der PSI-Konzern zentrale Aktivitäten seines Geschäftsmodells nur unter Einschränkungen ausführen. Auch nach Wiederanlauf wesentlicher Teile des internen IT-Systems bestanden diese Einschränkungen teilweise fort, weil Teilsysteme der IT-Infrastruktur nicht mit aktuellen Datenbeständen in Wiederbetrieb genommen werden konnten. Durch die dargestellten Einschränkungen war insbesondere die Fähigkeit, Endkunden in vollem Umfang Leistungen bereit zu stellen, beeinträchtigt.

Entsprechend war der PSI-Konzern für den dargestellten Zeitraum nicht in der Lage das ursprünglich geplante Niveau an Umsatzerlösen zu generieren und musste ungeplante Ausgaben für den Wiederanlauf des IT-Systems tätigen. Zur Bewältigung der erheblichen wirtschaftlichen Folgen des Cyberangriffs wurden im PSI-Konzern verschiedene Maßnahmen eingeleitet, die eintretende wirtschaftliche Nachteile zu Teilen kompensieren konnten bzw. werden. Eine abschließende Beurteilung der wirtschaftlichen Auswirkungen aus dem Cyberangriff im Geschäftsjahr 2024 und möglicherweise in Folgeperioden ist wegen der derzeit noch bestehenden Unsicherheiten zur Höhe der Mehrbelastungen aus dem Cyberangriff wie auch der konkreten Auswirkung kompensatorischer Effekte nicht möglich.

Unbeschadet der bestehenden Unsicherheiten bei der Abschätzung der wirtschaftlichen Belastungen aus dem Cyberangriff war und ist der PSI-Konzern jederzeit in der Lage seinen finanziellen Verpflichtungen nachzukommen und es ist davon auszugehen, dass nach Wiederherstellung der vollen Funktionalität des IT-Systems in 2024 das Geschäftsmodell des PSI-Konzerns vollumfänglich fortgeführt werden kann.

Hannover, 31. Mai 2024



Michael Haischer
Geschäftsführer

Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2023 (HGB)

	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN				AUFGELAUFENE ABSCHREIBUNGEN				NETTOBUCHWERTE			
	01.01.2023		31.12.2023		01.01.2023		31.12.2023		31.12.2023		31.12.2023	
	Zugänge	Abgänge	Zugänge	Abgänge	Zugänge	Abgänge	Zugänge	Abgänge	Zugänge	Abgänge	Zugänge	Abgänge
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE												
1. Engentlich erworbene Software und Lizenzen	1.038.243,96	0,00	1.031.693,15	1.026.403,96	8.528,00	6.536,81	1.028.395,15	1.028.395,15	3.298,00	3.298,00	11.840,00	11.840,00
	1.038.243,96	0,00	1.031.693,15	1.026.403,96	8.528,00	6.536,81	1.028.395,15	1.028.395,15	3.298,00	3.298,00	11.840,00	11.840,00
II SACHANLAGEN												
1. Rechner und Zubehör	426.173,54	57.669,00	481.269,54	387.074,54	28.875,00	2.570,00	413.379,54	413.379,54	67.890,00	67.890,00	39.099,00	39.099,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	109.553,60	0,00	107.160,28	100.505,60	2.928,00	2.388,32	101.045,28	101.045,28	6.115,00	6.115,00	9.048,00	9.048,00
	535.727,14	57.669,00	588.429,82	487.580,14	31.803,00	4.958,32	514.424,82	514.424,82	74.005,00	74.005,00	48.147,00	48.147,00
III FINANZANLAGEN												
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	1.207.870,01	0,00	1.207.870,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.207.870,01	1.207.870,01	1.207.870,01	1.207.870,01
	1.207.870,01	0,00	1.207.870,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.207.870,01	1.207.870,01	1.207.870,01	1.207.870,01
	2.781.841,11	57.669,00	2.827.992,98	1.513.984,10	40.331,00	11.495,13	1.542.819,97	1.542.819,97	1.285.173,01	1.285.173,01	1.267.857,01	1.267.857,01