



# **JAHRESABSCHLUSS**

**zum 31. Dezember 2022**

**der**

**PSI Metals GmbH**

**Düsseldorf**

**PSI Metals GmbH, Disseldorf**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2022**

Anlage I

<u>A K T I V A</u>		31.12.2022	31.12.2021	<u>P A S S I V A</u>		31.12.2022	31.12.2021
		EUR	EUR			EUR	EUR
<u>ANLAGEVERMÖGEN</u>				<u>EIGENKAPITAL</u>			
Immaterielle Vermögensgegenstände Entgeltlich erworbene Software und Lizenzen		177.237,00	229.508,00	Gezeichnetes Kapital		3.001.000,00	3.001.000,00
		177.237,00	229.508,00	Kapitalrücklage		2.161.883,94	2.161.883,94
						5.162.883,94	5.162.883,94
Sachanlagen				<u>RÜCKSTELLUNGEN</u>			
Grundstücke und Bauten		3.348,00	3.913,00	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		11.983.322,00	10.430.068,00
Rechner und Zubehör		527.013,00	381.084,00	Sonstige Rückstellungen		2.886.779,94	3.145.079,14
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		220.979,00	254.095,00			14.880.101,94	13.575.147,14
		751.340,00	639.092,00				
Finanzanlagen				<u>VERBINDLICHKEITEN</u>			
Anteile an verbundenen Unternehmen		20.608.726,31	20.608.726,31	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		1.251.052,71	1.544.938,26
		20.608.726,31	20.608.726,31	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		318.581,47	264.309,29
		21.537.303,31	21.477.326,31	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		7.428.011,82	9.517.245,93
				Sonstige Verbindlichkeiten		353.830,38	435.998,25
				- davon aus Steuern: EUR 308.787,28 (Vorjahr: EUR 423.780,50)		9.351.476,38	11.762.491,73
<u>UMLAUFVERMÖGEN</u>				<u>RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</u>			
Vorräte				Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		757.341,26	937.298,13
Unfertige Leistungen		9.251.872,00	9.253.930,00				
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		-7.853.045,46	-6.894.766,46				
		1.398.826,54	2.359.163,54				
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2.238.240,28	2.339.308,55				
Forderungen gegen verbundene Unternehmen		2.536.272,76	1.556.491,21				
Sonstige Vermögensgegenstände		11.674,57	33.950,31				
		4.786.187,61	3.929.750,07				
Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		2.064.845,01	3.372.217,75				
		8.249.859,16	9.661.131,36				
		364.641,05	299.363,27				
		30.151.803,52	31.437.820,94				
						30.151.803,52	31.437.820,94

## PSI Metals GmbH, Düsseldorf

## Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2022

	2022 EUR	2021 EUR
Umsatzerlöse	24.933.702,65	28.116.912,22
Bestandsveränderung der unfertigen Leistungen	-2.058,00	-4.986.310,00
Sonstige betriebliche Erträge	552.859,33	450.535,67
- davon Erträge aus der Währungsumrechnung: EUR 83.980,58 (Vorjahr: EUR 17.763,24)		
Materialaufwand		
Aufwendungen für bezogene Waren	-41.539,00	-212.481,00
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-5.203.656,94	-3.584.236,48
Personalaufwand		
Löhne und Gehälter	-12.443.670,09	-11.775.500,42
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-3.898.554,40	-2.232.770,80
- davon für Altersversorgung: EUR 1.644.771,15 (Vorjahr: EUR 305.457,99)		
Abschreibungen		
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-322.016,56	-283.808,57
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-6.757.163,80	-5.330.823,42
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung: EUR 7.338,03 (Vorjahr: EUR 8.569,07)		
- davon Aufwendungen aus der Anwendung des Art. 67 Abs. 1 EGHGB (Übergangsvorschriften zum BilMoG) EUR 120.690,00 (Vorjahr: EUR 120.690,00)		
Erträge aus Beteiligungen	4.638.876,21	3.357.293,06
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	57.710,49	19.136,98
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-412.691,02	-867.868,81
- davon an verbundene Unternehmen: EUR 69.827,54 (Vorjahr: EUR 53.344,93)		
- davon Aufwendungen aus der Aufzinsung: EUR 341.896,00 (Vorjahr: EUR 813.895,00)		
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>1.101.798,87</b>	<b>2.670.078,43</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>1.101.798,87</b>	<b>2.670.078,43</b>
Sonstige Steuern	-10.934,87	-598,39
Aufgrund eines Ergebnisabführungsvertrages abgeführte Gewinne	-1.090.864,00	-2.669.480,04
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

PSI METALS GMBH, DÜSSELDORF

ANHANG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2022

I. ALLGEMEINES, WESENTLICHE BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Der Sitz der Gesellschaft ist in Düsseldorf. Die Gesellschaft ist unter der Firma PSI Metals GmbH im Handelsregister beim Amtsgericht Düsseldorf unter der Nummer B 56134 eingetragen.

Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

2. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss der PSI Metals GmbH (im Folgenden PSI Metals) für das Geschäftsjahr 2022 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 Jahresabschluss wird unter der Prämisse der Unternehmensfortführung aufgestellt.

Der Abschluss wurde in Euro erstellt.

Nach § 267 HGB gelten die Vorschriften für mittelgroße Kapitalgesellschaften.

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.

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen werden wie folgt abgeschrieben:

Erworbene Lizenzen, Software	3-5 Jahre	linear
Geschäfts- oder Firmenwert	10 Jahre	linear
Ausbauten von Mieträumen	10 Jahre	linear, über die Dauer des Mietvertrages
Rechner und Zubehör	3 - 7 Jahre	linear
Betriebs- und Geschäftsausstattung	7 - 13 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 wurden 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 2022 ausgewiesen, soweit sie einen Aufwand nach dem Abschlussstichtag darstellen.

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

Der Unterschiedsbetrag nach § 253 Abs. 6 HGB beträgt TEUR 568.

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

	2022	2021
	%	%
Abzinsungsfaktor (7-Jahres-Durchschnitt)	1,44	1,35
Abzinsungsfaktor (10-Jahres-Durchschnitt)	1,78	1,87
Einkommensrend p.a. <sup>1</sup>	0,00/3,80	0,00/1,30
Rententrend	2,50	1,70
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

<sup>1</sup> Ein Teil der Pensionszusagen wurde am 31.12.2006 abgelöst. Für diesen Teil sind Gehaltstrends bei der Berechnung der Verpflichtung nicht relevant.

von TEUR 1.810 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 2022 besteht noch ein ausstehender Unterschiedsbetrag in Höhe von TEUR 241. Im Geschäftsjahr erfolgte entsprechend eine Zuführung in Höhe von TEUR 121, 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 568.

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 müssen gemäß den Vorschriften des geltenden HGB mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst werden, 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 2022 ausgewiesen, soweit sie einen Ertrag nach dem Abschlussstichtag darstellen.

Die PSI Metals ist in den ertragsteuerlichen Organkreis der PSI AG einbezogen. Latente Steuern auf temporäre oder quasi-permanente Differenzen zwischen den handelsrechtlichen Wertansätzen von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten und ihren steuerlichen Wertansätzen oder aufgrund steuerlicher Verlustvorträge werden auf Ebene des Organträgers ermittelt und bei Passivüberhang - nach Saldierung - auch dort bilanziert.

Auf fremde Währung lautende Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten werden grundsätzlich gemäß § 256a HGB mit dem Devisenkassamittelkurs zum Abschlussstichtag umgerechnet. Bei einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden dabei das Realisationsprinzip (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 Halbsatz 2 HGB) und das Anschaffungskostenprinzip (§ 253 Abs. 1 Satz 1 HGB) beachtet.

## II. ANGABEN ZUR BILANZ UND ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

### 1. Entwicklung des Anlagevermögens

Die Entwicklung des Anlagevermögens und der kumulierten Abschreibungen ist auf Seite 8 des Anhangs dargestellt.

### 2. Entwicklung der Anteile an verbundenen Unternehmen

In 2022 ergaben sich keine Änderungen der Finanzanlagen.

### 3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr. In den sonstigen Forderungen des Vorjahres waren langfristige Forderungen in Höhe von TEUR 6 enthalten.

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen enthalten keine Forderungen gegen die Gesellschafterin, die PSI AG (Vorjahr: TEUR 38, davon aus Lieferungen und Leistungen TEUR 4 und sonstige Forderungen TEUR 34). Die Forderungen gegen andere verbundene Unternehmen betragen im Berichtsjahr TEUR 2.536 (Vorjahr: TEUR 1.518). Diese resultieren aus Lieferungen und Leistungen (TEUR 2.536, Vorjahr: TEUR 1.518).

### 4. Eigenkapital

#### Gezeichnetes Kapital

Das im Handelsregister eingetragene, voll eingezahlte Stammkapital beträgt zum 31. Dezember 2022 unverändert EUR 3.001.000,00.

#### Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage beträgt EUR 2.161.883,94 und hat sich im Berichtsjahr nicht verändert.

### 5. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen enthalten Rückstellungen für Sonderzahlungen und Provisionen (TEUR 1.959, Vorjahr: TEUR 2.100), Urlaubs- und Mehrarbeitsansprüche (TEUR 644, Vorjahr: TEUR 537), noch zu erbringende Leistungen (TEUR 157, Vorjahr: TEUR 208), Jubiläen (TEUR 71, Vorjahr: TEUR 90), Beiträge zur Berufsgenossenschaft sowie Schwerbehindertenabgabe (TEUR 24, Vorjahr: TEUR 66), Drohverluste (TEUR 11, Vorjahr: TEUR 1), Abschluss- und Prüfungskosten (TEUR 3, Vorjahr: TEUR 16) und übrige Verpflichtungen (TEUR 18, Vorjahr: TEUR 128).

### 6. Verbindlichkeiten

Sämtliche Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, auch gegenüber verbundenen Unternehmen, und sonstigen Verbindlichkeiten sind analog zum Vorjahr innerhalb eines Jahres fällig. Die Verbindlichkeiten sind weder durch Pfandrechte noch ähnliche Rechte gesichert.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen bestehen in Höhe von TEUR 1.450 (Vorjahr: TEUR 4.913) aus Verbindlichkeiten gegenüber der Gesellschafterin, der PSI AG, davon aus Lieferungen und Leistungen (TEUR 359, Vorjahr: TEUR 1.244) sowie sonstigen Verbindlichkeiten aus der Ergebnisabführung (TEUR 1.091, Vorjahr: TEUR 2.669). Im Vorjahr bestanden Darlehensverbindlichkeiten in Höhe von TEUR 1.000.

Die Verbindlichkeiten gegenüber anderen verbundenen Unternehmen betragen TEUR 5.978 (Vorjahr: TEUR 4.604). Sie resultieren aus Darlehen (TEUR 4.400, Vorjahr: TEUR 2.400) sowie aus Lieferungen und Leistungen (TEUR 1.578, Vorjahr: TEUR 2.204).

7. Sonstige betriebliche Aufwendungen

In den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind periodenfremde Aufwendungen in Höhe von TEUR 23 (Vorjahr: TEUR 20) enthalten. Aufwendungen nach Art. 67 Abs. 1 und 2 EGHGB sind in Höhe von TEUR 121 (Vorjahr: TEUR 121) enthalten.

III. SONSTIGE ANGABEN

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

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

	Raummieten TEUR	Gerätemie- ten und -leasing TEUR	Gesamt TEUR
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2023	678	25	703
2024-2025	1.022	10	1.032
2026-2028	703	0	703

Diese setzen sich gegenüber verbundenen Unternehmen wie folgt zusammen:

	Raummieten TEUR	Gerätemie- ten und -leasing TEUR	Gesamt TEUR
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
2023	442	0	442
2024-2025	552	0	552
2026-2028	0	0	0

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

<u>Nach Tätigkeitsbereichen</u>		<u>Nach Geschäftsstellen</u>	
Produktion	111	Berlin	91
Verwaltung	10	Düsseldorf	53
Vertrieb	23		
	<hr/>		<hr/>
	144		144
	<hr/>		<hr/>



3. Geschäftsführung und Vertretungsbefugnis

Mitglieder der Geschäftsführung waren:

- Thomas Quinet, Dipl.-Ing., MBA, Gentinnes, Belgien
- Jörg Hackmann, Dipl.-Mathematiker, Düsseldorf.

Die Angabe zur Vergütung der Geschäftsführer wird mit Hinweis auf § 286 Abs. 4 HGB unterlassen.

4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen

Zwischen der PSI Metals GmbH, ihrer Muttergesellschaft, ihren Schwester- und Tochtergesellschaften bestehen Leistungsbeziehungen im Rahmen von Liefer- und Dienstleistungen, Cash Management, zentralen Verwaltungsleistungen und der Personalgestellung. Weitere nahestehende Unternehmen bestehen nicht.

5. Ergebnisabführungsvertrag

Am 14. März 2013 hat die PSI AG als herrschendes Unternehmen mit der PSI Metals GmbH einen Ergebnisabführungsvertrag mit Wirkung zum 1. Januar 2013 geschlossen. Der Ergebnisabführungsvertrag wurde auf unbestimmte Zeit abgeschlossen, ist jedoch erstmals nach Ablauf von 5 Jahren nach Eintragung in das Handelsregister der PSI Metals GmbH, die am 19. Juni 2013 erfolgte, kündbar.

6. Konzern- und Beteiligungsverhältnisse

Die PSI Software AG hält 100 % des Stammkapitals der PSI Metals GmbH. Die PSI Software AG erstellt einen Konzernabschluss gemäß § 315e HGB nach International Financial Reporting Standards (IFRS) für den größten und kleinsten Kreis. 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:

	Anteile in %	Eigenkapital 31.12.2022 <sup>1)</sup> TEUR	Jahresergebnis 2022 <sup>1)</sup> TEUR
PSI Metals Austria GmbH, Graz, Österreich	100,0	6.423	1.758
PSI METALS NORTH AMERICA Inc., Pittsburgh, USA	100,0	4.023	3.698
PSI Metals UK Ltd., Watford, United Kingdom	100,0	2.984	546

1) Werte gemäß gesetzlicher und lokaler Bilanzierungsvorschriften vor Konsolidierungsbuchungen.

Zur Erstellung eines Konzernabschlusses war die PSI Metals GmbH zum 31. Dezember 2022 nach § 291 HGB nicht verpflichtet, da die PSI Software AG in ihrer Eigenschaft als deutsche Konzernleitung zum 31. Dezember 2022 einen Konzernabschluss und Konzernlagebericht mit befreiender Wirkung für die PSI Metals GmbH erstellt.

#### 7. Befreiung nach § 264 Abs.3 HGB

Die PSI Metals GmbH hat von der Befreiungsvorschrift gemäß § 264 Abs. 3 HGB Gebrauch gemacht. Die Befreiung ist im Anhang des Konzernabschlusses der PSI Software AG angegeben.


#### 8. Nachtragsbericht

Nach dem Bilanzstichtag gab es keine wesentlichen Ereignisse.

Düsseldorf, 21. März 2023

Die Geschäftsführung

  
Thomas Quinet

  
Jörg Hackmann

Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2022

	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN		AUFGELAUFENE ABSCHREIBUNGEN		NETTOBUCHWERTE					
	01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021				
	Zugänge	Abgänge	Zugänge	Abgänge	Zugänge	Abgänge				
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR				
<b>I. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE</b>										
1. Entgeltlich erworbene Software und Lizenzen	512.567,04	73.019,60	0,00	585.586,64	283.059,04	125.290,60	0,00	408.349,64	177.237,00	229.508,00
	512.567,04	73.019,60	0,00	585.586,64	283.059,04	125.290,60	0,00	408.349,64	177.237,00	229.508,00
<b>II. SACHANLAGEN</b>										
1. Grundstücke und Bauten	5.632,25	0,00	0,00	5.632,25	1.719,25	565,00	0,00	2.284,25	3.348,00	3.913,00
2. Rechner und Zubehör	1.189.730,47	303.566,67	0,00	1.493.297,14	808.646,47	157.637,67	0,00	966.284,14	527.013,00	381.084,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	501.000,15	5.407,29	0,00	506.407,44	246.905,15	38.523,29	0,00	285.428,44	220.979,00	254.095,00
	1.696.362,87	308.973,96	0,00	2.005.336,83	1.057.270,87	196.725,96	0,00	1.253.996,83	751.340,00	639.092,00
<b>III. FINANZANLAGEN</b>										
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	20.608.726,31	0,00	0,00	20.608.726,31	0,00	0,00	0,00	0,00	20.608.726,31	20.608.726,31
	20.608.726,31	0,00	0,00	20.608.726,31	0,00	0,00	0,00	0,00	20.608.726,31	20.608.726,31
	22.817.656,22	381.993,56	0,00	23.199.649,78	1.340.329,91	322.016,56	0,00	1.662.346,47	21.537.303,31	21.477.326,31