

Diplom-Kaufmann ULRICH ROTH
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater
Rheinallee 1
67061 Ludwigshafen

Bericht

**über die Offenlegung
des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2023**

der

PHARM - NET Aktiengesellschaft

Rheinallee 1

67061 Ludwigshafen am Rhein

Anlagen

Bilanz zum 31. Dezember 2023
PHARM - NET Aktiengesellschaft, Ludwigshafen am Rhein

Anlage 1
Blatt 1

AKTIVA	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro	PASSIVA	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000,00	3.000.000,00
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	362.949,00	153.698,00	II. Kapitalrücklage	55.771,00	55.771,00
II. Sachanlagen			III. Gewinnrücklagen		
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	38.649,00	53.772,00	1. gesetzliche Rücklage	173.679,00	173.588,25
III. Finanzanlagen			2. andere Gewinnrücklagen	1.000.905,00	1.000.000,00
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	848.895,61	848.895,61		1.174.584,00	1.173.588,25
2. Beteiligungen	800.000,00	550.000,00	IV. Bilanzgewinn	460.423,27	594.907,70
3. sonstige Ausleihungen	953.404,36	271.458,25		4.690.778,27	4.824.266,95
	2.602.299,97	1.670.353,86	B. Rückstellungen		
Summe Anlagevermögen	3.003.897,97	1.877.823,86	1. Steuerrückstellungen	78.970,00	107.366,00
B. Umlaufvermögen			2. sonstige Rückstellungen	669.862,50	160.670,36
I. Vorräte				748.832,50	268.036,36
1. fertige Erzeugnisse und Waren	631.344,04	0,00	C. Verbindlichkeiten		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	334.971,25	453.211,25
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	624.112,14	530.601,19	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	69.180,01	46.890,84
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.253.804,95	821.449,60	3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	14.361,63	0,00
3. sonstige Vermögensgegenstände	386.965,05	592.488,78	4. sonstige Verbindlichkeiten	859.840,05	372.221,75
	2.264.882,14	1.944.539,57		1.278.352,94	872.323,84
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	791.695,45	2.137.828,12	D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	42.379,54
Summe Umlaufvermögen	3.687.921,63	4.082.367,69			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	26.144,11	46.815,14			
	6.717.963,71	6.007.006,69		6.717.963,71	6.007.006,69

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	PHARM - NET Aktiengesellschaft
Firmensitz laut Registergericht:	Ludwigshafen/Rh.
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Ludwigshafen a.Rhein (Ludwigshafen)
Register-Nr.:	B 60658

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear und degressiv vorgenommen.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- Anteile an verbundenen Unternehmen zu Anschaffungskosten
- Ausleihungen zum Nennwert

Soweit erforderlich, wurde der am Bilanzstichtag vorliegende niedrigere Wert angesetzt.

Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet. Auf die nicht einzelwertberechtigten Forderungen wurde wegen des allgemeinen Kreditrisikos eine pauschale Wertberichtigung von 1% vorgenommen.

Die Steuerrückstellungen beinhalten die das Vorjahr betreffenden, noch nicht veranlagten Steuern.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Rückstellungen und Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

Angaben zur Bilanz

Entwicklung der Kapitalrücklagen

In die Kapitalrücklagen wurden in den Geschäftsjahren 2008, 2010 und 2012 ein Betrag von Euro 55.771,00 als Gewinn aus dem Erwerb und der Veräußerung von eigenen Vorzugsaktien eingestellt.

Im abgelaufenen Geschäftsjahr 2023 wurden Euro 0,00 in die Kapitalrücklagen eingestellt.

Zusätzliche Angaben zu den Gewinnrücklagen

Entwicklung des Postens Gewinnrücklagen:

Posten	Betrag Euro
Bilanzgewinn aus dem Vorjahr	594.907,70
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.811,32
Einstellung in die gesetzliche Rücklage	90,75
Einstellung in die anderen Gewinnrücklagen	905,00
Entnahmen aus den anderen Gewinnrücklagen	0,00

Gewinn-/Verlustvortrag bei teilweiser Ergebnisverwendung

Bei Aufstellung der Bilanz unter Berücksichtigung der teilweisen Ergebnisverwendung wurde im Bilanzgewinn ein Gewinnvortrag von Euro 594.907,70 einbezogen.

Verbindlichkeiten und Sicherungsrechte

Der Gesamtbetrag der bilanzierten Verbindlichkeiten, die durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert sind, beträgt Euro 334.971,25.

Die nachfolgenden Sicherungsarten und Sicherungsformen sind mit den Verbindlichkeiten verbunden:

Grundschild

Angabe zu Restlaufzeitvermerken

Der Betrag der Forderungen mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr beträgt Euro 91.534,23 (Vorjahr: Euro 106.968,85).

Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt Euro 1.062.441,79 (Vorjahr: Euro 550.188,60).

Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr beträgt Euro 215.911,15 (Vorjahr: Euro 322.135,24).

Der Gesamtbetrag der bilanzierten Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren beträgt Euro 4.562,08 (Vorjahr: Euro 11.347,19).

Haftungsverhältnisse aus nicht bilanzierten sonstigen finanziellen Verpflichtungen

Neben den in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten bestehen in Höhe von 1.600.000,00 Euro sonstige finanzielle Verpflichtungen.

Im Einzelnen beinhalten diese Verpflichtungen folgende Sachverhalte:

- Betragsmäßig beschränkte Bürgschaft zur Sicherung der Geschäftsverbindung

Verpflichtungen gegenüber verbundenen Unternehmen:

- ST-Pharm GmbH, Wadern über 600.000,00 Euro und
- Pharma Lupus GmbH, Unnau über 1.000.000,00 Euro

Mit einer Inanspruchnahme aus diesen Bürgschaften muss derzeit nicht gerechnet werden.

Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Erläuterung der Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung

Bei den Erträgen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung handelt es sich im Einzelnen um:

- periodenfremde Erträge aus erhaltenen Boni und für Vertriebsunterstützung, die nach Aufstellung des Vorjahresabschlusses vereinnahmt wurden, mit insgesamt Euro 31.382,27.

Bei den Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung handelt es sich im Wesentlichen um:

- periodenfremde Aufwendungen aus erstatteten Boni, die nach Aufstellung des Vorjahresabschlusses verausgabt wurden mit insgesamt Euro 116.390,72.

Angaben in Fortführung des Jahresergebnisses

In Fortführung des Jahresergebnisses erfolgt die nachfolgende Darstellung:

Posten der Ergebnisverwendung	Betrag Euro
+ Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.811,32
+ Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	594.907,70
+ Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen	0,00
Einstellungen in Gewinnrücklagen	
- Einstellungen in die gesetzliche Rücklage	90,75
- Einstellungen in die anderen Gewinnrücklagen	905,00
= Bilanzgewinn	595.723,27

Sonstige Angaben

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 4.

Gewährte Vorschüsse und Kredite an Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats

Zu den zu Gunsten einzelner Aufsichtsratsmitglieder vergebenen Krediten wird berichtet:

Kreditentwicklung	Betrag Euro
Stand bisheriger Kredite	50.000,00
Rückzahlungen im Berichtsjahr	50.000,00
Neuvergaben im Berichtsjahr	0,00
= neuer Kreditbestand	<u>0,00</u>

Der Gesamtbetrag der Forderungen gegen Mitglieder des Vorstands beläuft sich auf Euro 12.500,00.

Der Gesamtbetrag der Forderungen gegen Mitglieder des Aufsichtsrats beläuft sich auf Euro 0,00.

Unterschrift des Vorstands

Ludwigshafen/Rh., den 9. April 2024

Andreas Jeske