



*Windpark Hedet / Finnland*

## **Konzernabschluss per 31.12.2021**

PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe

**KONZERNBILANZ zum 31. Dezember 2021****AKTIVA**

|  | <b>31.12.2021</b>  | <b>31.12.2020</b>  |
|--|--------------------|--------------------|
|  | <u>Euro</u>        | <u>Euro</u>        |
| <b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>   |                    |                    |
| <b>I. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE</b>  |                    |                    |
| 1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 6.560.453          | 6.841.702          |
| 2. Geschäfts- oder Firmenwert  | 15.006.348         | 15.725.864         |
|  | <u>21.566.801</u>  | <u>22.567.566</u>  |
| <b>II. SACHANLAGEN</b>   |                    |                    |
| 1. Grundstücke und Bauten  | 47.802.438         | 49.988.728         |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen  | 262.375.851        | 287.094.904        |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 7.439.166          | 8.022.507          |
| 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau   | 14.632.343         | 11.251.364         |
|  | <u>332.249.798</u> | <u>356.357.503</u> |
| <b>III. FINANZANLAGEN</b>  |                    |                    |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen  | 836.817            | 745.879            |
| 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen  | 12.725.909         | 16.556.983         |
| 3. Beteiligungen   | 353.549            | 118.259            |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 9.086.087          | 8.623.213          |
| 5. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften  | 795.000            | 795.500            |
|  | <u>23.797.362</u>  | <u>26.839.834</u>  |
|  | <u>377.613.961</u> | <u>405.764.903</u> |
| <b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>   |                    |                    |
| <b>I. VORRÄTE</b>  |                    |                    |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 309.113            | 0                  |
| 2. Fertige Erzeugnisse und Waren   | 12.787.778         | 12.293.863         |
|  | <u>13.096.891</u>  | <u>12.293.863</u>  |
| <b>II. FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE</b>   |                    |                    |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 17.181.227         | 12.899.843         |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 10.708.319         | 8.125.794          |
| 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 8.775.287          | 10.027.979         |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände   | 13.631.280         | 36.601.541         |
|  | <u>50.296.113</u>  | <u>67.655.157</u>  |
| <b>III. WERTPAPIERE</b>  |                    |                    |
| 1. sonstige Wertpapiere  | 19.457.503         | 21.315.425         |
|  | <u>19.457.503</u>  | <u>21.315.425</u>  |
| <b>IV. KASSENBESTAND UND GUTHABEN BEI KREDITINSTITUTEN</b>   |                    |                    |
|  | <u>137.956.432</u> | <u>102.913.158</u> |
|  | <u>220.806.939</u> | <u>204.177.603</u> |
| <b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>   |                    |                    |
|  | <u>543.841</u>     | <u>611.074</u>     |
| <b>D. AKTIVE LATENTE STEUERN</b>   |                    |                    |
|  | <u>27.276.663</u>  | <u>25.779.794</u>  |
|  | <u>626.241.404</u> | <u>636.333.374</u> |

**KONZERNBILANZ zum 31. Dezember 2021****PASSIVA**

|   | <b>31.12.2021</b>  | <b>31.12.2020</b>  |
|---|--------------------|--------------------|
|   | <u>Euro</u>        | <u>Euro</u>        |
| <b>A. EIGENKAPITAL</b>  |                    |                    |
| <b>I. GESCHÄFTSGUTHABEN</b>   |                    |                    |
| 1. der verbleibenden Mitglieder   | 191.304.416        | 177.126.482        |
| 2. der ausscheidenden Mitglieder  | 3.004.543          | 4.011.558          |
| 3. aus gekündigten Geschäftsanteilen  | 232.353            | 418.248            |
| Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile: Euro 769.615 (Vj. Euro 2.636)     |                    |                    |
|   | <u>194.541.312</u> | <u>181.556.288</u> |
| <b>II. KAPITALRÜCKLAGE</b>  | <u>2.734.392</u>   | <u>2.734.392</u>   |
| <b>III. ERGEBNISRÜCKLAGEN</b>   |                    |                    |
| 1. Gesetzliche Rücklage   | 4.520.056          | 3.319.565          |
| davon aus Jahresüberschuss Geschäftsjahr eingestellt: Euro 1.200.478 (Vj. Euro 1.297.245) |                    |                    |
| 2. Andere Ergebnisrücklagen   | 0                  | 0                  |
|   | <u>4.520.056</u>   | <u>3.319.565</u>   |
| <b>IV. BILANZGEWINN</b>   |                    |                    |
| 1. Gewinnvortrag  | 16.945.360         | 11.633.538         |
| 2. Dividendenausschüttung   | -11.675.192        | -7.287.976         |
| 3. Konzernjahresüberschuss, der dem Mutterunternehmen zuzurechnen ist                     | 19.283.255         | 13.897.043         |
| 4. Einstellung in Rücklagen   | -1.200.491         | -1.297.245         |
|   | <u>23.352.932</u>  | <u>16.945.360</u>  |
| <b>V. EIGENKAPITALDIFFERENZ AUS WÄHRUNGSUMRECHNUNG</b>                                    | <u>-5.561.069</u>  | <u>-5.662.031</u>  |
| <b>VI. nicht beherrschende Anteile</b>  | <u>-12.569</u>     | <u>0</u>           |
|   | <u>219.575.054</u> | <u>198.893.574</u> |
| <b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>  |                    |                    |
| 1. Steuerrückstellungen   | 2.631.932          | 2.783.993          |
| 2. Sonstige Rückstellungen  | 31.566.490         | 29.894.609         |
|   | <u>34.198.422</u>  | <u>32.678.602</u>  |
| <b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>   |                    |                    |
| 1. Anleihe  | 300.767.411        | 334.603.745        |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten   | 4.361.180          | 4.831.171          |
| 3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen   | 11.018             | 0                  |
| 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                       | 3.336.732          | 2.865.830          |
| 5. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                    | 0                  | 35.875             |
| 6. Sonstige Verbindlichkeiten   | 7.996.637          | 7.363.663          |
|   | <u>316.472.978</u> | <u>349.700.284</u> |
| <b>D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>  | <u>3.264.748</u>   | <u>3.322.674</u>   |
| <b>E. PASSIVE LATENTE STEUERN</b>   | <u>52.730.202</u>  | <u>51.738.240</u>  |
|   | <u>626.241.404</u> | <u>636.333.374</u> |

PROKON Regenerative Energien eG

KONZERNGEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021

|  | 01.01.-31.12.2021               | 01.01.-31.12.2020               |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
|  | <u>Euro</u>                     | <u>Euro</u>                     |
| 1. Umsatzerlöse  | 113.143.742                     | 110.281.711                     |
| 2. Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie Grünstromzertifikaten | 217.492                         | 162.216                         |
| 3. Sonstige betriebliche Erträge   | 19.973.888                      | 7.754.828                       |
| 4. Materialaufwand   |                                 |                                 |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                       | -17.153.689                     | -14.865.972                     |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  | -111.234                        | -2.029                          |
|  | <u>-17.264.923</u>              | <u>-14.868.001</u>              |
| 5. Personalaufwand   |                                 |                                 |
| a) Löhne und Gehälter  | -15.631.816                     | -12.909.040                     |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung                   | -2.987.385                      | -2.313.568                      |
|  | <u>-18.619.201</u>              | <u>-15.222.608</u>              |
| 6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen      | -33.871.522                     | -36.406.372                     |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen  | -30.994.129                     | -25.394.583                     |
| 8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 858.029                         | 872.597                         |
| 9. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens                          | -530.013                        | -127.758                        |
| 10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | -11.003.936                     | -12.382.150                     |
| 11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag   | -1.717.585                      | 166.962                         |
| 12. Ergebnis nach Steuern  | <u>20.191.842</u>               | <u>14.836.842</u>               |
| 13. Sonstige Steuern   | -920.596                        | -939.799                        |
| <b>14. Konzernjahresüberschuss</b>   | <b><u>19.271.246</u></b>        | <b><u>13.897.043</u></b>        |
| 15. nicht beherrschenden Anteilen zustehender Verlust  | 12.009                          | 0                               |
| <b>16. Konzernjahresüberschuss, der dem Mutterunternehmen zuzurechnen ist</b>                    | <b><u>19.283.255</u></b>        | <b><u>13.897.043</u></b>        |
| 17. Gewinnvortrag  | 16.945.360                      | 11.633.538                      |
| 18. Dividendenausschüttung   | -11.675.192                     | -7.287.976                      |
| 19. Einstellung in Rücklagen   | -1.200.491                      | -1.297.245                      |
| <b>20. Bilanzgewinn</b>  | <b><u><u>23.352.932</u></u></b> | <b><u><u>16.945.360</u></u></b> |

PROKON Regenerative Energien eG

Konzernabschluss für das Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Konzernkapitalflussrechnung gemäß DRS 21 (indirekte Methode)

|     |     | 01-12.2021         | 01-12.2020         |   |
|-----|-----|--------------------|--------------------|---|
|     |     | Euro               | Euro               |   |
| 1.  |     | 19.271.246         | 13.897.043         | Periodenergebnis (Konzernjahresüberschuss einschließlich Ergebnisanteile anderer Gesellschafter)  |
| 2.  | +/- | 27.740.040         | 33.475.484         | Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens   |
| 3.  | +/- | 1.148.927          | 3.921.704          | Zunahme/Abnahme der Rückstellungen  |
| 4.  | +/- | 19.738.995         | -8.922.423         | Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind |
| 5.  | +/- | 829.461            | -858.867           | Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind       |
| 6.  | +/- | -9.162.069         | -1.109.656         | Gewinn - /Verlust + aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens   |
| 7.  | +/- | 10.145.907         | 11.509.553         | Zinsaufwendungen/Zinserträge  |
| 8.  | +/- | 1.717.585          | -166.962           | Ertragsteueraufwand/-ertrag   |
| 9.  | +/- | -1.604.177         | -1.418.165         | Ertragsteuerzahlungen   |
| 10. | =   | <b>69.825.914</b>  | <b>50.327.711</b>  | <b>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 9)</b>  |
| 11. | +   | 0                  | 404.153            | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens  |
| 12. | -   | -139.130           | -234.699           | Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen   |
| 13. | +   | 13.056.295         | 6.145.177          | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens  |
| 14. | -   | -5.236.125         | -7.564.147         | Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen  |
| 15. | +   | 13.660.326         | 3.630.054          | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens  |
| 16. | -   | -12.536.340        | -12.267.375        | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen  |
| 17. | -   | -1.586.361         | -1.475.750         | Auszahlungen für Zugänge zum Konsolidierungskreis   |
| 18. | +   | 858.029            | 872.597            | Erhaltene Zinsen  |
| 19. | =   | <b>8.076.694</b>   | <b>-10.489.990</b> | <b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 11 bis 18)</b>   |
| 20. | +   | 17.414.829         | 10.145.020         | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern des Mutterunternehmens   |
| 21. | -   | -34.369.197        | -34.371.107        | Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten  |
| 22. | -   | -4.429.805         | -4.584.885         | Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter des Mutterunternehmens  |
| 23. | -   | -11.406.771        | -12.965.706        | Gezahlte Zinsen   |
| 24. | -   | -11.675.192        | -7.287.976         | Gezahlte Dividenden an Gesellschafter des Mutterunternehmens  |
| 25. | =   | <b>-44.466.136</b> | <b>-49.064.654</b> | <b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 20 bis 24)</b>  |
| 26. |     | 33.436.472         | -9.226.933         | Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 10, 19, 25)   |
| 27. | +/- | 1.606.802          | 139.817            | Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds  |
| 28. | +   | 102.913.158        | 112.000.274        | Finanzmittelfonds am Anfang der Periode   |
| 29. | =   | <b>137.956.432</b> | <b>102.913.158</b> | <b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 26 bis 28)</b>  |

PROKON Regenerative Energien eG

Konzernabschluss für das Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Entwicklung des Eigenkapitals des Konzerns gemäß DRS 22

|                                | Mutterunternehmen       |   |             |                 |                    |           |  |                      |             | Eigenkapital der Minderheitsgesellschafter  |  | Konzern-eigenkapital |
|--------------------------------|-------------------------|---|-------------|-----------------|--------------------|-----------|--|----------------------|-------------|---|--|----------------------|
|                                | Geschäftsguthaben       |   |             | Rücklagen       |                    |           | Eigenkapital-differenz aus Währungs-umrechnung | Konzernbilanz-gewinn | Summe       | Nicht beherrschende Anteile vor Eigenkapital-differenz aus Währungs-umrechnung und Jahresergebnis | Auf nicht beherrschende Anteile entfallende Verluste | Summe                |
|                                | verbleibende Mitglieder | ausscheidende Mitglieder und aus gekünd. Anteilen | Summe       | Kapitalrücklage | Ergebnis-rücklagen | Summe     |  |                      |             |   |  |                      |
|                                | EUR                     | EUR   | EUR         | EUR             | EUR                | EUR       | EUR  | EUR                  | EUR         |   |  | EUR                  |
| <b>Stand 1. Januar 2020</b>    | 171.411.268             | 4.584.885   | 175.996.153 | 2.734.392       | 2.022.320          | 4.756.712 | 1.964.963                                      | 11.633.538           | 13.598.501  | 0   | 0  | 194.351.366          |
| Einzahlungen / Umbuchungen     | 5.715.214               | -155.079  | 5.560.135   | 0               | 0                  | 0         | 0  | 0                    | 0           | 0   | 0  | 5.560.135            |
| Einstellung in Rücklagen       | 0                       | 0   | 0           | 0               | 1.297.245          | 1.297.245 | 0  | -1.297.245           | -1.297.245  | 0   | 0  | 0                    |
| Ausschüttung                   | 0                       | 0   | 0           | 0               | 0                  | 0         | 0  | -7.287.976           | -7.287.976  | 0   | 0  | -7.287.976           |
| Währungsumrechnung             | 0                       | 0   | 0           | 0               | 0                  | 0         | -7.626.994                                     | 0                    | -7.626.994  | 0   | 0  | -7.626.994           |
| Konzernjahresüberschuss        | 0                       | 0   | 0           | 0               | 0                  | 0         | 0  | 13.897.043           | 13.897.043  | 0   | 0  | 13.897.043           |
| <b>Stand 31. Dezember 2020</b> | 177.126.482             | 4.429.806   | 181.556.288 | 2.734.392       | 3.319.565          | 6.053.957 | -5.662.031                                     | 16.945.360           | 11.283.329  | 0   | 0  | 198.893.574          |
| <b>Stand 01. Januar 2021</b>   | 177.126.482             | 4.429.806   | 181.556.288 | 2.734.392       | 3.319.565          | 6.053.957 | -5.662.031                                     | 16.945.360           | 11.283.329  | 0   | 0  | 198.893.574          |
| Einzahlungen / Umbuchungen     | 14.177.934              | 0   | 14.177.934  | 0               | 0                  | 0         | 0  | 0                    | 0           | 0   | 0  | 14.177.934           |
| Auszahlungen / Umbuchungen     | 0                       | -1.192.910  | -1.192.910  | 0               | 0                  | 0         | 0  | 0                    | 0           | 0   | 0  | -1.192.910           |
| Einstellung in Rücklagen       | 0                       | 0   | 0           | 0               | 1.200.491          | 1.200.491 | 0  | -1.200.491           | -1.200.491  | 0   | 0  | 0                    |
| Ausschüttung                   | 0                       | 0   | 0           | 0               | 0                  | 0         | 0  | -11.675.192          | -11.675.192 | 0   | 0  | -11.675.192          |
| Währungsumrechnung             | 0                       | 0   | 0           | 0               | 0                  | 0         | 100.962  | 0                    | 100.962     | 0   | 0  | 100.962              |
| sonstige Veränderungen         | 0                       | 0   | 0           | 0               | 0                  | 0         | 0  | 0                    | 0           | -560  | 0  | -560                 |
| Konzernjahresüberschuss        | 0                       | 0   | 0           | 0               | 0                  | 0         | 0  | 19.283.255           | 19.283.255  | 0   | -12.009  | 19.271.246           |
| <b>Stand 31. Dezember 2021</b> | 191.304.416             | 3.236.896   | 194.541.312 | 2.734.392       | 4.520.056          | 7.254.448 | -5.561.069                                     | 23.352.932           | 17.791.863  | -560  | -12.009  | 219.575.054          |

Gemäß § 30 Abs. 1 der Satzung der PROKON Regenerative Energien eG dient die "Gesetzliche Rücklage" zur Deckung von Bilanzverlusten und unterliegt somit einer Ausschüttungssperre.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2021 steht der Muttergenossenschaft ein Betrag in Höhe von EUR 10.804.415 zur Ausschüttung an die Mitglieder zur Verfügung.

Die Aufstellung des Konzernabschlusses erfolgt unter teilweiser Ergebnisverwendung. Die Spalten Konzerngewinnvortrag, Konzernjahresüberschuss und Dividendausschüttung, die dem Mutterunternehmen zuzuordnen sind, wurden im vorliegenden Eigenkapitalspiegel in der Spalte Konzernbilanzgewinn zusammengefasst (§ 268 Abs. 1 i.V.m. § 298 Abs. 1 HGB). In dem ausgewiesenen Konzernjahresüberschuss ist ein Ergebnis aus Änderungen des Konsolidierungskreises in Höhe von EUR 218.489 enthalten.

## KONZERNANHANG

zum 31. Dezember 2021

### PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe

#### A. Allgemeine Angaben

1. Der Konzernabschluss der PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe (nachfolgend auch Prokon, der Konzern oder die Genossenschaft), wurde unter Zugrundelegung der Rechnungslegungsvorschriften des deutschen Handelsgesetzbuches (HGB) sowie ergänzend nach § 11 Abs. 1 PubliG i.V.m. den §§ 290 ff. HGB zum 31. Dezember 2021 freiwillig aufgestellt. Es besteht zudem gem. § 2 Abs. 1 i.V.m. § 11 Abs. 1 PubliG keine gesetzliche Verpflichtung zur Prüfung des Konzernabschlusses. Es gelten die Vorschriften für große Genossenschaften nach § 267 Abs. 3 HGB i.V.m. § 336 Abs. 2 HGB. Die Konzernmuttergesellschaft ist unter der Nummer GnR 142 PI in das Genossenschaftsregister des Amtsgerichts Pinneberg eingetragen.
2. Dieser Konzernabschluss wurde nach den Grundsätzen der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB) aufgestellt. Die Gliederung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung wurde gemäß §§ 266 und 275 Abs. 2 HGB i.V.m. § 298 HGB vorgenommen. Darüber hinaus wurden die Vorschriften für eingetragene Genossenschaften (§§ 337, 338 GenG) und die Regelungen der §§ 11 ff. PubliG beachtet. Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.
3. Die Form der Darstellung und die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert. Die Vorjahresausweise wurden nicht verändert.
4. Um die Klarheit der Darstellung zu verbessern, wurden Angaben zur Mitzugehörigkeit zu anderen Posten und davon-Vermerke insgesamt im Anhang gemacht.
5. Die in den Zahlendarstellungen ausgewiesenen Werte können programmbedingt Rundungsdifferenzen enthalten.
6. Der Konsolidierungskreis (Vollkonsolidierung) umfasst die nachfolgenden Gesellschaften sowie die Teilkonzerne (TK) Deutschland und Polen mit den aufgeführten Gesellschaften, die im Rahmen einer Vollkonsolidierung wie folgt konsolidiert wurden:

#### Konzernkreis Prokon:

| Gesellschaft  | Kapitalanteil in % |
|---|--------------------|
| PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe, Deutschland (Muttergesellschaft TK Deutschland und Konzernmutter) |                    |
| PROKON New Energy Poland Sp. z o.o., Danzig, Polen (Muttergesellschaft TK Polen)                            | 100,00             |
| PROKON Wind Energy Finland Oy, Vaasa, Finnland  | 100,00             |

**Teilkonzern Deutschland:**

| <b>Gesellschaft</b>   | <b>Kapitalanteil in %</b> |
|---|---------------------------|
| PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe (Muttergesellschaft und Konzernmutter)     |                           |
| PROKON Windpark Lindendorf 3 & 5 GmbH & Co. KG, Itzehoe                             | 100,00                    |
| PROKON Windpark Wahnwegen I Teil 2 GmbH & Co. KG, Itzehoe                           | 100,00                    |
| Prokon Renewable Energy Service GmbH, Itzehoe (Muttergesellschaft der SH Wind GmbH) | 98,00                     |
| SH Wind GmbH, Nordermeldorf )****   | 100,00                    |

**Teilkonzern Polen:**

| <b>Gesellschaft</b>   | <b>Kapitalanteil in %</b> |
|---|---------------------------|
| PROKON New Energy Poland Sp. z o.o., Danzig, Polen (Muttergesellschaft) |                           |
| PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. EW MOG 8 Sp. k., Danzig, Polen      | 100,00                    |
| EW Orneta 1 Sp. z o.o., Danzig, Polen                                   | 100,00                    |
| PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. EW Sieradz Sp. k., Danzig, Polen    | 100,00                    |
| VER LS-36 Sp. z o.o., Danzig, Polen                                     | 100,00                    |

Nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen wurden Anteile von Tochterunternehmen, die für die Vermittlung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage – auch insgesamt – von untergeordneter Bedeutung sind. Auf eine Konsolidierung gemäß § 296 Abs. 2 HGB aufgrund von Unwesentlichkeit wurde bei folgenden Gesellschaften verzichtet:

| <b>Gesellschaft</b>  | <b>Kapitalanteil in %</b> |
|--|---------------------------|
| PROKON Windenergieanlagen Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe | 100,00                    |
| PROKON Windpark Blumberg GmbH & Co. KG, Itzehoe                | 100,00                    |
| PROKON Windpark Granzin GmbH & Co. KG, Itzehoe                 | 100,00                    |
| PROKON Windpark Mannebach GmbH & Co. KG, Itzehoe               | 100,00                    |
| PROKON Windpark Sembten III GmbH & Co. KG, Itzehoe             | 100,00                    |
| PROKON Windpark Dennin GmbH & Co. KG, Itzehoe                  | 100,00                    |
| PROKON Windpark Blumberg II GmbH & Co. KG, Itzehoe             | 100,00                    |
| PROKON Windpark Friedersdorf GmbH & Co. KG, Itzehoe            | 100,00                    |
| PROKON Windpark Horst GmbH & Co. KG, Itzehoe                   | 100,00                    |
| PROKON Windpark Langenbach GmbH & Co. KG, Itzehoe              | 100,00                    |
| PROKON Windpark Nadrensee GmbH & Co. KG, Itzehoe               | 100,00                    |

| Gesellschaft   | Kapitalanteil in % |
|--|--------------------|
| PROKON Windpark Podelzig-Lebus GmbH & Co. KG, Itzehoe              | 100,00             |
| PROKON Windpark Retterath GmbH & Co. KG, Itzehoe                   | 100,00             |
| Prokon Windpark Affeln GmbH & Co. KG, Itzehoe                      | 100,00             |
| Prokon Windpark Bleche GmbH & Co. KG, Itzehoe                      | 100,00             |
| Prokon Windpark Haßloch GmbH & Co. KG, Itzehoe                     | 100,00             |
| Prokon Windpark Rieflinghausen GmbH & Co. KG, Itzehoe )****        | 100,00             |
| Prokon Windpark Podelzig-Lebus III GmbH & Co. KG, Itzehoe )****    | 100,00             |
| Prokon Windpark Kollenberg GmbH & Co. KG, Itzehoe )****            | 100,00             |
| Prokon Windpark Fleetmark III GmbH & Co. KG, Itzehoe )****         | 100,00             |
| Prokon Windpark Drübel GmbH & Co. KG, Itzehoe )****                | 100,00             |
| Prokon Windpark Könnern GmbH & Co. KG, Itzehoe )****               | 100,00             |
| Prokon Windpark Koßdorf Nord GmbH & Co. KG, Itzehoe )****          | 100,00             |
| Prokon Windpark Quarnstedt-Störkathen GmbH & Co. KG, Itzehoe )**** | 100,00             |
| PROKON Umspannwerk Arzberg GmbH & Co. OHG, Itzehoe                 | 67,62              |
| Umspannwerk Druxberge GmbH & Co. KG, Edemissen                     | 29,99              |
| Wega Wind Sp. z o.o., Gdańsk, Polen                                | 100,00             |
| Windcom Sp. z o.o., Osieki Leborskie, Polen                        | 20,00              |
| PROKON New Energy Spain S. L., Madrid, Spanien )****               | 100,00             |

)\*\*\*\* Gründung oder Erwerb in 2021 erfolgt

Der Stichtag des Konzernabschlusses entspricht dem Stichtag aller in den Konsolidierungskreis aufgenommenen Gesellschaften.

## B. Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

- Die immateriellen Vermögensgegenstände sind mit ihren Anschaffungskosten und soweit abnutzbar, vermindert um planmäßige lineare Abschreibungen über die voraussichtliche Nutzungsdauer, bewertet, sofern nicht ein niedrigerer beizulegender Wert anzusetzen war. Die wirtschaftliche Nutzungsdauer der immateriellen Vermögensgegenstände beträgt fünf Jahre (EDV-Software und Lizenzen) bzw. 25 Jahre (Nutzungsrechte an Grundstücken). In Folge der Aufdeckung der stillen Reserven gem. § 256 UmwG hat die Muttergesellschaft in der Bilanz zum 31. Juli 2015 erstmals einen Geschäfts- oder Firmenwert ausgewiesen. Der weit überwiegende Teil des Geschäftswertes resultiert aus der Tatsache, dass Prokon über anerkannte Expertise in Betrieb und Unterhaltung von Windkraftenergieanlagen verfügt (technische Betriebsführung) und die genutzten Standorte ein erhebliches Repowering-Potential beinhalten. Es wird daher begründet davon ausgegangen, dass diese Potenziale mindestens über die durchschnittliche Restnutzungsdauer der betriebenen Windenergieanlagen (11 Jahre) für Prokon nutzbar sind.

2. Die Sachanlagen wurden mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und soweit abnutzbar, vermindert um planmäßige lineare Abschreibungen über die voraussichtliche wirtschaftliche Nutzungsdauer, bewertet, sofern nicht ein niedrigerer beizulegender Wert anzusetzen war. Soweit Gründe für in Vorjahren vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen entfallen, werden Zuschreibungen durchgeführt. Dabei beinhalten die Anschaffungs- und Herstellungskosten stille Reserven, die bedingt durch den Formwechsel in die Genossenschaft nach § 256 UmwG gehoben wurden. Die Abschreibung der Zugänge erfolgte pro rata temporis. Die wirtschaftlichen Nutzungsdauern in den unterschiedlichen Bereichen der Sachanlagen betragen:

|  |         |       |
|--|---------|-------|
| Bauten und Bauten auf fremden Grundstücken | 22 - 33 | Jahre |
| Technische Anlagen und Maschinen           | 16 - 25 | Jahre |
| Andere Anlagen und Maschinen               | 5       | Jahre |

3. Geringwertige Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten bis zu einem Betrag von 800 € (netto) werden im Jahr der Beschaffung voll abgeschrieben und im Anlagenspiegel als Abgang erfasst.
4. Für die im Bau befindlichen Windparks wurden keine Zinsaufwendungen („Bauzinsen“) gemäß § 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB aktiviert.
5. Die Finanzanlagen sind mit den Anschaffungskosten bewertet, soweit nicht ein niedrigerer beizulegender Wert anzusetzen war. Soweit Gründe für in Vorjahren vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen entfallen, werden Wertaufholungen durchgeführt.
6. Die Vorräte wurden grundsätzlich einzeln zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips bewertet.
7. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden zum Nennwert aktiviert. Soweit Ausfallrisiken zu erkennen waren, wurden Wertberichtigungen vorgenommen.
8. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt. Fremdwährungen wurden gemäß § 256a HGB zum Devisenkassamittelkurs umgerechnet.
9. Das Geschäftsguthaben wurde – unter Berücksichtigung der Dividendenausschüttung im Jahr 2021 gemäß Beschluss der Generalversammlung vom 09.06.2021 – mit dem Nennwert angesetzt.
10. Dem Grunde nach erforderliche Rückstellungen wurden in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages angesetzt, wobei Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Jahre laut Veröffentlichung der Deutschen Bundesbank abgezinst wurden. Dabei kam die sogenannte Bruttomethode zum Einsatz.
11. Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.
12. Die Posten der Rechnungsabgrenzung beinhalten vor dem Bilanzstichtag ab- und zugeflossene Beträge, die Aufwand bzw. Ertrag der Folgeperioden darstellen.

13. Bestehen Differenzen im Einzel- und/oder Konzernabschluss zwischen den handelsrechtlichen Wertansätzen von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten und ihren steuerlichen Wertansätzen, die sich in späteren Geschäftsjahren voraussichtlich abbauen, so werden die sich ergebenden Steuerbe- und Steuerentlastungen unverrechnet angesetzt (§ 306 HGB). Die Beträge der sich ergebenden Steuerbe- und -entlastungen sind mit dem unternehmensindividuellen Steuersatz im Zeitpunkt des Abbaus der Differenzen bewertet und nicht abgezinst worden.

Die aktiven latenten Steuern entstehen zum Bilanzstichtag im Wesentlichen aus Differenzen im Anlagevermögen (handelsrechtliche außerplanmäßige Abschreibungen und unterschiedlichen Nutzungsdauern zwischen Handels- und Steuerrecht) und Rückbauverpflichtungen sowie aus aktiven latenten Steuern auf Verlustvorträge.

Die passiven latenten Steuern zum Bilanzstichtag entstanden in der Vergangenheit im Wesentlichen aus der erfolgten Hebung stiller Reserven in den Windparks und Windparkprojekten.

14. Die Bilanzaufstellung erfolgte unter Berücksichtigung der teilweisen Verwendung des Jahresergebnisses (§§ 268 Abs. 1, 270 Abs. 2 HGB) und unter Berücksichtigung des § 30 Abs. 1 der Satzung der PROKON Regenerative Energien eG.

### **C. Erläuterungen zur Währungsumrechnung**

1. Die Umrechnung der Abschlüsse der ausländischen Tochtergesellschaften erfolgt einheitlich für alle Positionen der Bilanz, mit Ausnahme des Eigenkapitals, mit dem Stichtagskurs zum Bilanzstichtag bzw. für alle Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung mit dem Durchschnittskurs der Berichtsperiode. Das Eigenkapital wird zu historischen Kursen in Euro umgerechnet. Die sich ergebende Umrechnungsdifferenz ist innerhalb des Konzerneigenkapitals unter dem Posten „Eigenkapitaldifferenz aus Währungsumrechnung“ ausgewiesen.
2. Auf fremde Währung lautende Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten aus der laufenden Geschäftstätigkeit und mit einer Restlaufzeit von weniger als einem Jahr werden mit dem Devisenkassamittelkurs des Abschlussstichtags umgerechnet. Bei einer Restlaufzeit von einem Jahr oder mehr werden das Realisations- bzw. das Imparitätsprinzip beachtet.

### **D. Erläuterungen zur Kapitalkonsolidierung**

1. Die Kapitalkonsolidierung für die bereits in Vorjahren vollkonsolidierten Gesellschaften erfolgt in Anwendung des Art. 66 Abs. 3 S.4 EGHGB weiterhin nach der Buchwertmethode durch Verrechnung der Anschaffungskosten der Beteiligung mit dem (anteiligen) Eigenkapital der Tochterunternehmen.
2. Die Erstkonsolidierung der Tochtergesellschaften PROKON Windpark Lindendorf 3 & 5 GmbH & Co. KG und PROKON Windpark Wahnwegen I Teil 2 GmbH & Co. KG erfolgte im Jahr 2016 gemäß § 301 Abs. 2 Satz 5 HGB auf den 1. Januar 2016. Auf eine Neubewertung des Eigenkapitals der Tochtergesellschaften wurde verzichtet. Die Tochtergesellschaften wurden von der Genossenschaft selbst in 2015 gegründet und gemäß § 296 Abs. 2 HGB nicht in den Konzernabschluss 2015 der Genossenschaft einbezogen, da sie von untergeordneter Bedeutung für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns waren. Die Verlustvorträge aus dem Abschluss 2015 wurden erfolgsneutral mit dem Konzern-Verlustvortrag verrechnet. Weitere Unterschiedsbeträge aus der erstmaligen Kapitalkonsolidierung dieser beiden Tochtergesellschaften ergaben sich nicht.

3. Die Erstkonsolidierung der Tochtergesellschaften Prokon Renewable Energy Service GmbH und StiegeWind GmbH erfolgte im Jahr 2020 gemäß § 301 Abs. 2 Satz 5 HGB auf den 27. November 2020 bzw. 1. Dezember 2020. Auf eine Neubewertung des Eigenkapitals der Tochtergesellschaften wurde verzichtet. Hinsichtlich der StiegeWind GmbH wurden die zum 01.01.2020 bestehenden Verlustvorträge erfolgsneutral mit dem Konzern-Gewinnvortrag verrechnet. Weitere Unterschiedsbeträge aus der erstmaligen Kapitalkonsolidierung dieser beiden Tochtergesellschaften ergaben sich nicht. Die StiegeWind GmbH wurde mit Beschluss vom 04.08.2021 auf die Prokon Renewable Energy Service GmbH rückwirkend zum 01.01.2021 verschmolzen. Die Eintragung ins Handelsregister erfolgte am 25.08.2021. Hieraus ergaben sich keine wesentlichen Auswirkungen auf den Konzernabschluss.
4. Die Erstkonsolidierung der Tochtergesellschaft SH Wind GmbH erfolgte im Jahr 2021 gemäß § 301 Abs. 2 Satz 5 HGB auf den 1. Januar 2021. Auf eine Neubewertung des Eigenkapitals der Tochtergesellschaft wurde verzichtet. Die zum 01.01.2021 bestehenden Gewinnvorträge wurden dem Konzern-Gewinnvortrag hinzugerechnet. Weitere Unterschiedsbeträge aus der erstmaligen Kapitalkonsolidierung dieser Tochtergesellschaft ergaben sich nicht.

#### **E. Erläuterungen zu weiteren Konsolidierungsschritten**

1. Konzerninterne Salden und Transaktionen werden ebenso wie nicht realisierte Gewinne aus den konzerninternen Transaktionen gemäß § 303 HGB und § 305 Abs. 1 HGB vollumfänglich eliminiert.
2. Auf die Eliminierung von Zwischenergebnissen im Konzern wird gemäß § 304 Abs. 2 HGB verzichtet, da sie für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns nur von untergeordneter Bedeutung sind.

#### **F. Erläuterungen zur Konzern-Bilanz und zur Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**

##### **I. Konzern-Bilanz**

1. Die Entwicklung des Konzern-Anlagevermögens ergibt sich aus dem Konzern-Anlagengitter (vgl. Anlage zum Konzernanhang). Es wurden außerplanmäßige Abschreibungen im Anlagevermögen in Höhe von T€ 232 (Vj. T€ 3.319) vorgenommen.
2. Im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände sind im Wesentlichen Gestattungsrechte enthalten. Prokon versteht unter Gestattungsverträgen die Überlassung eines für die Versorgung eines Windparks (ggf. noch im Bau befindlich) notwendigen Rechtes, wie z. B. Nutzungs-, Leitungs- und/oder Wegerechte.
3. Das Finanzanlagevermögen in Höhe von T€ 23.797 (Vj. T€ 26.840) enthält sonstige Ausleihungen an Unternehmen der Prokon Unternehmensgruppe, die nicht im Konsolidierungskreis enthalten sind, in Höhe von T€ 21.812 (Vj. T€ 25.180). Die Anteile an verbundenen Unternehmen, an denen die Beteiligung  $\geq 20\%$  beträgt, die nicht konsolidiert wurden, setzen sich wie folgt zusammen:

| <b>direkte Beteiligungen</b>                                      | <b>Anteil<br/>in %</b> | <b>Eigenkapital<br/>zum<br/>31.12.2020 )*</b><br>in T€ | <b>Jahres-<br/>ergebnis zum<br/>31.12.2020 )*</b><br>in T€ |
|---|------------------------|--|--|
| PROKON Windenergieanlagen Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe    | 100,00                 | 123  | 24   |
| PROKON Windpark Blumberg GmbH & Co. KG, Itzehoe                   | 100,00                 | -35  | 307  |
| PROKON Windpark Granzin GmbH & Co. KG, Itzehoe                    | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Mannebach GmbH & Co. KG, Itzehoe                  | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Sembten III GmbH & Co. KG, Itzehoe                | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Dennin GmbH & Co. KG, Itzehoe                     | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Blumberg II GmbH & Co. KG, Itzehoe                | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Friedersdorf GmbH & Co. KG, Itzehoe               | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Horst GmbH & Co. KG, Itzehoe                      | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Langenbach GmbH & Co. KG, Itzehoe                 | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Nadrensee GmbH & Co. KG, Itzehoe                  | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Podelzig-Lebus GmbH & Co. KG, Itzehoe             | 100,00                 | 8  | -2   |
| PROKON Windpark Retterath GmbH & Co. KG, Itzehoe                  | 100,00                 | 8  | -2   |
| Prokon Windpark Affeln GmbH & Co. KG, Itzehoe                     | 100,00                 | 9  | -1   |
| Prokon Windpark Bleche GmbH & Co. KG, Itzehoe                     | 100,00                 | 9  | -1   |
| Prokon Windpark Haßloch GmbH & Co. KG, Itzehoe                    | 100,00                 | 9  | -1   |
| Prokon Windpark Rieflinghausen GmbH & Co. KG, Itzehoe )****       | 100,00                 | -  | -  |
| Prokon Windpark Podelzig-Lebus III GmbH & Co. KG, Itzehoe )****   | 100,00                 | -  | -  |
| Prokon Windpark Kollenberg GmbH & Co. KG, Itzehoe )****           | 100,00                 | -  | -  |
| Prokon Windpark Fleetmark III GmbH & Co. KG, Itzehoe )****        | 100,00                 | -  | -  |
| Prokon Windpark Drübel GmbH & Co. KG, Itzehoe )****               | 100,00                 | -  | -  |
| Prokon Windpark Könnern GmbH & Co. KG, Itzehoe )****              | 100,00                 | -  | -  |
| Prokon Windpark Koßdorf Nord GmbH & Co. KG, Itzehoe )****         | 100,00                 | -  | -  |
| Prokon Windpark Quarstedt-Störkathen GmbH & Co. KG, Itzehoe )**** | 100,00                 | -  | -  |
| PROKON Umspannwerk Arzberg GmbH & Co. OHG, Itzehoe )**            | 67,62                  | 572  | -175   |
| Umspannwerk Druxberge GmbH & Co. KG, Edemissen                    | 29,99                  | 12   | 7  |
| PROKON New Energy Spain S. L., Madrid, Spanien )****              | 100,00                 | -  | -  |

| <b>indirekte Beteiligungen</b>           | <b>Anteil<br/>in %</b> | <b>Eigenkapital<br/>zum<br/>31.12.2020 )*</b><br>in T€ | <b>Jahres-<br/>ergebnis zum<br/>31.12.2020 )*</b><br>in T€ |
|--|------------------------|--|--|
| WEGA WIND Sp. z o.o., Gdańsk, Polen )*** | 100,00                 | -155 TPLN  | -16 TPLN   |

|  |       |             |           |
|--|-------|-------------|-----------|
| Windcom Sp. z o.o., Osieki Leborskie, Polen )*** | 20,00 | -6.945 TPLN | -423 TPLN |
|--|-------|-------------|-----------|

)\* Angaben laut letztem verfügbarem Jahresabschluss

)\*\* Prokon eG ist unbeschränkt haftender Gesellschafter

)\*\*\* Umrechnungskurs von polnischen Zloty in Euro: 4,5969 PLN

)\*\*\*\* Gründung oder Erwerb in 2021 erfolgt

4. Sämtliche ausgewiesene Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.
5. Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen beinhalten im Wesentlichen gewährte Darlehen in Höhe von T€ 10.690 (Vj. T€ 8.110). Sie haben sämtlich eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.
6. Die sonstigen Vermögensgegenstände (T€ 13.631; Vj. T€ 36.602) enthalten in Höhe von T€ 5.663 (Vj. T€ 19.829) Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr.
7. Zu der Entwicklung der aktiven latenten Steuern wird auf die tabellarische Übersicht in Kapitel H. 2. verwiesen.
8. Die Entwicklung des Konzerneigenkapitals ist im Konzerneigenkapitalpiegel gemäß § 297 Abs. 1 HGB dargestellt (vgl. Konzerneigenkapitalpiegel).
9. Die Steuerrückstellungen betragen T€ 2.632 (Vj. T€ 2.784). Davon entfallen T€ 316 auf Steuerrückstellungen für die abgeschlossene Betriebsprüfung der Muttergesellschaft.
10. Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von T€ 31.566 (Vj. T€ 29.895) beinhalten im Wesentlichen Rückstellungen für Rückbauverpflichtungen in Höhe von T€ 20.942 (Vj. T€ 19.192), Rückstellungen für Zinsen resultierend aus der im Juli 2016 emittierten Anleihe in Höhe von T€ 5.234 (Vj. T€ 5.823), Rückstellungen für Rechtskosten und Schadensersatz in Höhe von T€ 1.341 (Vj. T€ 1.349) und Rückstellungen für Instandhaltungsaufwand in Höhe von T€ 373 (Vj. T€ 593).

11. Die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten stellen sich wie folgt dar:

| Verbindlichkeiten:                     | Gesamt         | < 1 Jahr      | > 1 Jahr       | davon > 5 Jahre | davon gesichert |
|--|----------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|
|  | TEUR           | TEUR          | TEUR           | TEUR            | TEUR            |
| Anleihe                                | 300.767        | 33.836        | 266.931        | 133.466         | 300.767         |
| <i>Vorjahr</i>                         | <i>334.604</i> | <i>33.836</i> | <i>300.767</i> | <i>166.832</i>  | <i>334.604</i>  |
| gegenüber Kreditinstituten             | 4.361          | 884           | 3.477          | 1.610           | 4.361           |
| <i>Vorjahr</i>                         | <i>4.831</i>   | <i>538</i>    | <i>4.293</i>   | <i>2.401</i>    | <i>4.831</i>    |
| erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 11             | 11            | 0              | 0               | 0               |
| <i>Vorjahr</i>                         | <i>0</i>       | <i>0</i>      | <i>0</i>       | <i>0</i>        | <i>0</i>        |
| Lieferungen und Leistungen             | 3.337          | 3.337         | 0              | 0               | 3.337           |
| <i>Vorjahr</i>                         | <i>2.866</i>   | <i>2.866</i>  | <i>0</i>       | <i>0</i>        | <i>2.866</i>    |
| gegenüber verbundenen Unternehmen      | 0              | 0             | 0              | 0               | 0               |
| <i>Vorjahr</i>                         | <i>36</i>      | <i>36</i>     | <i>0</i>       | <i>0</i>        | <i>0</i>        |
| Sonstige Verbindlichkeiten             | 7.997          | 7.995         | 1              | 0               | 0               |
| <i>Vorjahr</i>                         | <i>7.364</i>   | <i>7.362</i>  | <i>1</i>       | <i>0</i>        | <i>0</i>        |
| <b>Summe Verbindlichkeiten</b>         | <b>316.473</b> | <b>46.064</b> | <b>270.409</b> | <b>135.075</b>  | <b>308.465</b>  |
| <b>Summe Vorjahr</b>                   | <b>349.700</b> | <b>44.639</b> | <b>305.062</b> | <b>169.233</b>  | <b>342.301</b>  |

12. Die Anleihe-Bezugsrechte wurden in Höhe von nominal T€ 469.949 ausgeübt. Die begebene Anleihe hat eine Laufzeit bis 2030 und wird in jährlichen Raten beginnend in 2017 getilgt, sodass zum Bilanzstichtag Anleiheverbindlichkeiten in Höhe von T€ 300.767 bestehen.

13. Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlte Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 2.119 gegenüber Anleihe-Bezugsberechtigten, die auf die Ausübung ihres Bezugsrechts verzichtet hatten. Eine Auszahlung konnte bis zum Bilanzstichtag nicht erfolgen, da keine gültigen Bankverbindungs- oder andere für die Auszahlung erforderlichen Daten mitgeteilt wurden.

14. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 3.337 (Vj. T€ 2.866) sind durch übliche Eigentumsvorbehalte abgesichert.

15. Sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen zum 31. Dezember 2021 wie folgt:

- Verpflichtungen aus Pacht-, Miet- und Leasingverträgen T€ 47.179 (Vj. T€ 50.400). Die Restlaufzeiten dieser Verpflichtungen stellen sich wie folgt dar:

| Verpflichtungen aus:                     |                     | gesamt        | Restlaufzeit |               |                 |
|--|---------------------|---------------|--------------|---------------|-----------------|
|  |                     |               | < 1 Jahr     | > 1 Jahr      | davon > 5 Jahre |
|  |                     | TEUR          | TEUR         | TEUR          | TEUR            |
| 1  | Pachtverträgen      | 41.492        | 4.093        | 37.399        | 21.439          |
|  | <i>Vorjahr</i>      | <i>45.825</i> | <i>4.082</i> | <i>41.743</i> | <i>25.491</i>   |
| 2  | Mietverträgen       | 3.766         | 534          | 3.232         | 1.083           |
|  | <i>Vorjahr</i>      | <i>2.973</i>  | <i>415</i>   | <i>2.558</i>  | <i>857</i>      |
| 3  | Leasingverträgen    | 1.044         | 149          | 895           | 298             |
|  | <i>Vorjahr</i>      | <i>682</i>    | <i>97</i>    | <i>584</i>    | <i>195</i>      |
| 4  | Sponsoringverträgen | 878           | 42           | 835           | 666             |
|  | <i>Vorjahr</i>      | <i>920</i>    | <i>42</i>    | <i>878</i>    | <i>708</i>      |
| <b>Summe sonst. fin. Verpflichtungen</b> |                     | <b>47.179</b> | <b>4.818</b> | <b>42.361</b> | <b>23.487</b>   |
| <b>Summe Vorjahr</b>                     |                     | <b>50.400</b> | <b>4.637</b> | <b>45.763</b> | <b>27.251</b>   |

- Bestellobligo T€ 8.387 (Vj. T€ 5.214)

#### Sicherheitenstellungen

16. Im Wege einer Sicherungsübereignung wurden Eigentums- bzw. Anwartschafts- und Miteigentumsrechte an allen Bestandwindparks der Prokon eG sowie der konsolidierten polnischen Tochtergesellschaften, jedoch ohne die Windparks Brudzewice und Rusiec, einschließlich der Windturbinen, der Türme sowie Fundamente, Kabeln, Umspannwerke und Netzanbindungsinstallationen, die sich gegenwärtig oder in Zukunft in den Sicherungsgebieten befinden, auf einen Sicherheiten-Treuhänder zugunsten der im Juli 2016 emittierten Anleihe übertragen. Als Sicherungsgebiete gelten hierbei Grundstücke, die als solches im Sicherungsübereignungsvertrag spezifiziert wurden und bei denen es sich im Wesentlichen um Grundstücke in der Bundesrepublik Deutschland handelt, auf denen Windenergieanlagen installiert sind.
17. Unter einem Globalzessionsvertrag hat die Prokon eG Forderungen aus Abverkaufsverträgen, aus Versicherungsverträgen, aus oder im Zusammenhang mit dem Gesetz für den Ausbau erneuerbarer Energien (EEG), aus Direktvermarktungsverträgen, aus Betriebs- und Wartungsverträgen sowie aus allen bestehenden Nebenrechten, soweit diese Forderungen bzw. Rechte im Zusammenhang mit Windenergieanlagen stehen, die als Sicherheit dienen, an den Treuhänder abgetreten. Des Weiteren hat die Emittentin eine Darlehensforderung gegen die PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. zur Sicherheit abgetreten.
18. In diesem Zusammenhang wurde auch ein rechtsgeschäftliches Pfandrecht an den von der Prokon eG jeweils bei einem Kreditinstitut in Deutschland geführten Konten bestellt. Ausgenommen hiervon sind Konten, die im Rahmen von bestehenden Bankenfinanzierungen an die jeweilige finanzierende Bank als Barsicherheit verpfändet wurden.
19. Des Weiteren handelt es sich bei den Sicherheiten um rechtsgeschäftlich bestellte Pfandrechte an von der Prokon eG gehaltenen Anteilen an drei Gesellschaften in Polen sowie an gehaltenen Anteilen an drei deutschen

Gesellschaften, die jeweils Eigentümer von Umspannwerken sind.

20. In einem Eintrittsvertrag ist geregelt, dass im Sicherheiten-Verwertungsfall die VR Trust Beteiligungsgesellschaft mbH anstelle der Prokon eG im Wege der Vertragsübernahme in die Pacht- oder Nutzungsverträge der Prokon eG eintritt, die diese für Grundstücke abgeschlossen hat, auf denen Windparks errichtet worden sind oder deren Nutzung für den Betrieb der Windparks erforderlich ist (einschließlich für Überstreich- und Abstandsflächen, Zuwegungen, Standflächen und Leitungen sowie für Nebenanlagen wie Umspannwerke und Steuerungseinrichtungen). Des Weiteren hat die Prokon eG ihre Rechte und Ansprüche aus diesen Pachtverträgen zur Sicherheit abgetreten.
21. Alle vorgenannten Sicherheiten werden durch einen Sicherheiten-Treuhänder zugunsten der bereits erwähnten Unternehmensanleihe verwaltet.
22. Im Zusammenhang mit der seit Dezember 2016 auszahlungsreifen Kontokorrentlinie wurden zugunsten der finanzierenden Konsortialbanken sämtliche vorgenannte Sicherheitenstellungen, in Höhe von maximal T€ 50.000, im Vorrang vor dem Sicherheiten-Treuhänder eingeräumt.
23. Weiterhin bestehen Verpfändungen von Guthaben an unterschiedliche Kreditinstitute im Rahmen der Gewährung von Avalkrediten und zur Absicherung des Rückbaus. Ferner bestehen Verpfändungen im Rahmen von Mietverträgen für Projektierungsbüros.
24. Eine Inanspruchnahme aus den genannten Sicherheitenstellungen wird nach derzeitigem Kenntnisstand aufgrund der aktuell bestehenden Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nicht erwartet.
25. Zu der Entwicklung der passiven latenten Steuern wird auf die tabellarische Übersicht in Kapitel H. 2. verwiesen.

## **II. Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**

1. Die Umsatzerlöse in Höhe von T€ 113.144 (Vj. T€ 110.282) umfassen im Wesentlichen Erlöse aus Einspeisevergütungen, Marktprämien, SDL- und Direktvermarktungsboni in Höhe von T€ 78.259 (Vj. T€ 85.650), Erlöse aus dem Geschäftsbereich Projektentwicklung und Bau in Höhe von T€ 9.409 (Vj. T€ 5.810) sowie Erlöse aus dem Geschäftsbereich Energiehandel in Höhe von T€ 17.316 (Vj. T€ 16.580) und Erlöse aus Service und Wartung für Dritte T€ 7.354 (Vj. T€ 1.887).
2. Die Umsatzerlöse lassen sich wie folgt aufgliedern:

|                  |                            | 01.01.-31.12.2021 | 01.01.-31.12.2020 |
|------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                  |                            | T€                | T€                |
| Geschäftsbereich | Windenergie                | 78.259            | 85.650            |
|                  | Projektentwicklung und Bau | 9.409             | 5.810             |
|                  | Energiehandel              | 17.316            | 16.580            |
|                  | Service und Wartung        | 7.354             | 1.887             |
|                  | Sonstige                   | 806               | 355               |
|                  | <b>Gesamt</b>              | <b>113.144</b>    | <b>110.282</b>    |
| Regionen         | Inland                     | 96.562            | 90.472            |
|                  | EU                         | 16.582            | 19.810            |
|                  | Drittland                  | 0                 | 0                 |
|                  | <b>Gesamt</b>              | <b>113.144</b>    | <b>110.282</b>    |

- Die sonstigen betrieblichen Erträge in Höhe von T€ 19.974 (Vj. T€ 7.755) entfallen auf Erträge aus der Zuschreibung des Sachanlagevermögens in Höhe von T€ 6.661 (Vj. T€ 3.018), Erträge aus Abgang von Anlagevermögen T€ 10.091 (Vj. T€ 1.111), Versicherungsentschädigungen T€ 1.357 (Vj. T€ 302), Auflösung von Rückstellungen T€ 167 (Vj. T€ 579) und sonstige Erträge T€ 1.697 (Vj. T€ 1.722), die Währungskursdifferenzen in Höhe von T€ 1.113 (Vj. T€ 964) beinhalten.
- Der Materialaufwand beträgt T€ 17.265 (Vj. T€ 14.868) und ist im Wesentlichen in der Muttergesellschaft entstanden.
- Die Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen enthalten außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von T€ 232 (Vj. T€ 3.319). Die außerplanmäßigen Abschreibungen stehen im Zusammenhang mit Windpark-, Photovoltaik- und Biogasprojekten der Prokon eG.
- Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen in Höhe von T€ 30.994 (Vj. T€ 25.395) entfallen im Wesentlichen auf:

| in TEUR  | 01.01.–<br>31.12.2021 | 01.01. –<br>31.12.2020 |
|--|-----------------------|------------------------|
| Reparaturen und Instandhaltungen                                       | 5.052                 | 3.912                  |
| Pachten für Flächennutzungen der Windparks und Windparkprojekte        | 4.038                 | 4.098                  |
| Bestandsveränderungen Vorratsvermögen                                  | 3.212                 | 3.077                  |
| realisierte Währungskursumrechnungen                                   | 2.288                 | 2.418                  |
| Stromkunden-Akquisekosten, allgemeine Werbe- und Repräsentationskosten | 1.762                 | 875                    |
| Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung                         | 1.621                 | 1.725                  |
| Rechts- und Beratungskosten  | 1.527                 | 1.284                  |
| IT- und Kommunikationskosten   | 1.190                 | 795                    |

| in TEUR  | 01.01.–<br>31.12.2021 | 01.01. –<br>31.12.2020 |
|--|-----------------------|------------------------|
| Verluste aus Anlagenabgängen   | 1.020                 | 12                     |
| Stromverbrauchskosten, insbesondere Windparks                            | 887                   | 1.096                  |
| Versicherungsprämien inkl. Windparks                                     | 860                   | 868                    |
| Einzelwertberichtigung auf Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 797                   | 0                      |
| Kfz.-Kosten  | 774                   | 302                    |
| Kosten für Fremdpersonal/ Fremdleistungen und Fremdarbeit                | 737                   | 334                    |
| Reisekosten  | 661                   | 414                    |
| Miet- und Mietnebenkosten  | 557                   | 433                    |
| Nebenkosten des Geldverkehrs und Avalprovisionen                         | 491                   | 592                    |

7. Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen in Höhe T€ 11.004 (Vj. T€ 12.382) entfallen im Wesentlichen auf Zinsaufwendungen für die emittierte Anleihe (T€ 10.655) und Zinsaufwendungen für gewährte Bankkredite (T€ 90). In den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen sind Aufwendungen aus der Aufzinsung von langfristigen Rückstellungen von T€ 186 (Vj. T€ 233) enthalten.
8. Die Steuern vom Einkommen und vom Ertrag enthalten Aufwendungen aus latenten Steuern in Höhe von T€ 992 (Vj. T€ 467) und Erträge aus latenten Steuern in Höhe von T€ 1.497 (Vj. T€ 2.052). Wir verweisen in diesem Zusammenhang auch auf die Übersicht zur Entwicklung der entsprechenden Bilanzpositionen unter H. Sonstige Angaben 2.
9. Folgende wesentliche periodenfremde bzw. außergewöhnliche Aufwendungen und Erträge sind in den zuvor erläuterten Positionen enthalten:

Aufwendungen:

- Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagevermögen: T€ 232
- Aufwendungen aus Währungsumrechnung: T€ 2.288

Erträge:

- Wertaufholung auf in Vorjahren erfolgte außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen: T€ 6.661
- Auflösung von Rückstellungen: T€ 167

### III. Haftungsverhältnisse

1. Der Konzern haftet zum 31.12.2021 aus gegebenen Bürgschaften für fremde Verbindlichkeiten (im Wesentlichen Kaufpreisbürgschaften) in Höhe von T€ 36.522 (Vj. T€ 19.505), davon T€ 36.040 gegenüber verbundenen Unternehmen (Vj. T€ 18.391). Aufgrund des erwarteten planmäßigen Übergangs der gegebenen Bürgschaften auf

die verbundenen Unternehmen wird eine Inanspruchnahme der restlichen Haftungssumme nicht erwartet. Darüber hinaus ist aufgrund bereits geleisteter (Teil-)Zahlungen zugunsten der Bürgschaftsberechtigten eine Inanspruchnahme der abgegebenen Bürgschaften in voller Höhe ausgeschlossen. Bis zum Erstellungsdatum des vorliegenden Lageberichts haben sich Verpflichtungen in Höhe von T€ 1.919 (Vj. T€ 1.998) endgültig erledigt.

2. Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB bestehen dahingehend, dass die Genossenschaft Bürgschaften an die Przedsiębiorstwo Produkcji Rolnej Sp. z o.o. in Höhe von insgesamt T€ 275 zur Sicherung von Pachtverträgen gegenüber der PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. im Zusammenhang mit geplanten Projekten abgegeben hat. Da die Projektentwicklung in Polen aufgrund der vorherrschenden Rahmenbedingungen aktuell nicht weiter vorangetrieben wird, ist eine Inanspruchnahme bis auf Weiteres ausgeschlossen.
3. Ferner haftet der Konzern im Rückgriff gegenüber der Axa Winterthur Versicherung AG, Winterthur und verschiedenen Banken für die Rückversicherung von Rückbauverpflichtungen unterschiedlicher Windparkprojekte zu Gunsten der Grundstückseigentümer in Höhe von insgesamt T€ 13.122 (Vj. T€ 12.326). Für die Rückbauverpflichtungen werden ratiertlich, verteilt über die geplante Laufzeit der Windparks, Rückstellungen aufgebaut. Als Sicherheit hat der Konzern – wie im Vorjahr – T€ 1.140 (rund 30% der Garantiesummen) bei der Versicherung und T€ 7.780 über Kontoverpfändungen bei verschiedenen Kreditinstituten hinterlegt. Bei der Beurteilung des Risikos der Inanspruchnahme ist zudem zu berücksichtigen, dass im Rahmen eines Rückbaus der Verwertungserlös der rückgebauten Windenergieanlagen zur Begleichung der Zahlungsverpflichtungen aus dem Rückbau zur Verfügung steht.
4. Aufgrund der zuvor dargestellten Sachverhalte ist mit einer Inanspruchnahme aus den genannten Haftungsverhältnissen nach derzeitigem Kenntnisstand nicht zu rechnen.

#### **G. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung**

Der Finanzmittelfonds in der Kapitalflussrechnung besteht zum 31.12.2021 ausschließlich aus Bankguthaben und Kassenbeständen. Wir verweisen auf die Konzernkapitalflussrechnung und unsere Ausführungen im Konzernlagebericht.

#### **H. Sonstige Angaben**

1. Angaben zu den derivativen Finanzinstrumenten

Der deutsche Geschäftsbereich Energiehandel ist im Rahmen seiner Tätigkeiten gewöhnlichen Geschäftsrisiken im Stromhandel ausgesetzt. Die Unternehmenspolitik des Konzerns sieht die Begrenzung dieser Risiken durch ein systematisches Risiko-Management vor. Als Instrumente dienen u. a. Strom-Termingeschäfte.

Das Risiko-Management des Konzerns umfasst Handlungsrahmen, Verantwortlichkeiten und Kontrollen basierend auf internen Richtlinien. Finanzinstrumente dürfen demnach grundsätzlich nicht zu Spekulationszwecken eingesetzt werden, sondern dienen der Absicherung von Risiken im operativen Geschäft.

Am Bilanzstichtag hat die Genossenschaft Termingeschäfte mit einem Nominalwert von T€ 13.194 (Vj. T€ 3.528) abgeschlossen. Der Zeitwert dieser Derivate betrug zum Stichtag T€ 21.774 (Vj. T€ 4.194).

2. Die Entwicklung der Bilanzposten Aktive latente Steuern und Passive latente Steuern nach § 314 Abs. 1 Nr. 22 HGB ergibt sich wie folgt:

|                    | Aktive latente Steuern | Passive latente Steuern | Saldo              |
|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|
|                    | EUR                    | EUR                     | EUR                |
| 31.12.2020         | 25.779.794             | 51.738.240              | <b>-25.958.446</b> |
| 31.12.2021         | 27.276.663             | 52.730.202              | <b>-25.453.539</b> |
| <b>Veränderung</b> | <b>1.496.869</b>       | <b>991.962</b>          | <b>504.907</b>     |

3. Aus der Differenz zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz resultieren aktive latente Steuern in Höhe von T€ 27.277 (Vj. T€ 25.780) und passive latente Steuern in Höhe von T€ 52.730 (Vj. T€ 51.738). In der Position der Gewinn- und Verlustrechnung „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ sind latente Steuern aus der Zuführung von aktiven latenten Steuern und passiven latenten Steuern enthalten. Der Steuersatz beträgt unternehmensindividuell 19,000 % (Vj. 19,000 %) für die polnischen Gesellschaften, 20,000 % (Vj. 20,000 %) für die finnische Gesellschaft und 28,804 % (Vj. 27,627 %) für die Prokon eG. Die Differenz zwischen Handels- und Steuerbilanz resultiert im Wesentlichen aus Unterschieden bei den angesetzten Nutzungsdauern der Windenergieanlagen, außerplanmäßigen Abschreibungen auf Windenergieanlagen und Windparkprojekte sowie aus der Bildung von Rückstellungen für zukünftige Verpflichtungen zum Rückbau der Windenergieanlagen und aus aktiven latenten Steuern auf Verlustvorträge.

4. Steuerliche Überleitungsrechnung

|   | 31.12.2021 |
|---|------------|
|   | EUR        |
| Ergebnis vor Ertragssteuern (Gewinn (+) / Verlust (-))              | 20.988.830 |
| erwarteter Ertragssteueraufwand /-ertrag                            | -6.045.623 |
| <i>erwarteter Konzernsteuersatz (Steuersatz Muttergesellschaft)</i> | -28,804%   |
| Überleitung:  |            |
| Abweichende ausländische Steuerbelastung                            | 2.204.017  |
| Steueranteil für:   |            |
| - außerbilanzielle Korrekturen                                      | -53.410    |
| - Differenzen, für die keine latenten Steuern erfasst wurden        | -449.821   |
| - Verluste, für die keine latenten Steuern erfasst wurden           | 0          |
| Sonstige Steuereffekte  | 2.627.252  |
| ausgewiesener Ertragssteueraufwand /-ertrag                         | -1.717.585 |
| effektiver Konzernsteuersatz  | -8,183%    |

#### 5. Angaben zur Entwicklung der Mitarbeiterzahlen

Während des Geschäftsjahres 2021 wurden gemäß § 267 Abs. 5 HGB durchschnittlich 312 (Vj. 261) Arbeitnehmer sowie 3 (Vj. 8) Auszubildende beschäftigt. Die Aufteilung nach Regionen wird aus der folgenden Tabelle ersichtlich:

| Prokon Konzern      | Deutschland | Polen | Finnland | <b>Summe</b> |
|---------------------|-------------|-------|----------|--------------|
| Mitarbeiter         | 292         | 11    | 9        | <b>312</b>   |
| Vorstandsmitglieder | 2           | 0     | 0        | <b>2</b>     |
| Auszubildende       | 3           | 0     | 0        | <b>3</b>     |

Die Mitarbeiter von Prokon sind in einer Vielzahl unterschiedlicher Berufsfelder beschäftigt und teilen sich in folgende Gruppen auf:

| Mitarbeiter       | davon kaufmännisch | davon gewerblich | <b>Summe</b> |
|-------------------|--------------------|------------------|--------------|
| davon in Vollzeit | 148                | 116              | <b>264</b>   |
| davon in Teilzeit | 42                 | 6                | <b>48</b>    |
| <b>Summe</b>      | <b>190</b>         | <b>122</b>       | <b>312</b>   |

#### 6. Angaben zu Aufsichtsrat und Vorstand

Als Aufsichtsräte der Genossenschaft waren im Berichtsjahr bestellt:

- Petra Wildenhain, Vorsitzende
- Johannes Kempmann, stellvertretender Vorsitzender
- Erwin Diederich
- Rainer Doemen
- Ragnhild Offerdinger (seit Juni 2021)

Während des Berichtszeitraumes waren die folgenden Personen zum Vorstand bestellt:

- Henning von Stechow, Dr. jur.
- Andreas Neukirch, Dipl.-Kaufmann

Zum 31. Dezember 2021 bestehen keine Forderungen an Vorstand und Aufsichtsrat.

#### 7. Angaben zur Entwicklung der Mitgliederzahlen

Zum 31. Dezember 2021 – nach erfolgten Dividendenausschüttungen in den Vorjahren, die aufgrund gesetzlicher Regelung im Wesentlichen zur Wiederauffüllung der Geschäftsanteile verwendet wurden – weist die Muttergenossenschaft ein Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder in Höhe von T€ 191.304 (Vj. T€ 177.126) aus. Jeder Geschäftsanteil beträgt € nominal 50,00. Aus der nachstehenden Tabelle ist die Mitgliederentwicklung zwischen dem 1. Januar und dem 31. Dezember 2021 ersichtlich:

| <b>Mitgliederbewegung</b> | <b>Mitglieder</b> | <b>Anteile</b>   | <b>Haftungssumme in T€</b> |
|---------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|
| Stand 31.12.2020          | 39.192            | 4.543.061        | 0                          |
| + Zugänge                 | 1.300             | 262.238          | 0                          |
| - Abgänge                 | 1.542             | 241.445          | 0                          |
| <b>Stand 31.12.2021</b>   | <b>38.950</b>     | <b>4.563.854</b> | <b>0</b>                   |

Gemäß § 32 der Satzung der PROKON Regenerative Energien eG ist eine Nachschusspflicht der Mitglieder ausgeschlossen. Für die Verbindlichkeiten der Genossenschaft haftet nur das Genossenschaftsvermögen.

8. Die PROKON Regenerative Energien eG wird diesen Konzernabschluss im elektronischen Bundesanzeiger veröffentlichen.
9. Der zuständige Prüfungsverband ist der Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V., Peter-Müller-Straße 26, 40468 Düsseldorf.
10. Die Konzernmuttergesellschaft plant, aus dem im Jahresabschluss der Genossenschaft für das Geschäftsjahr 2021 ausgewiesenen Jahresüberschuss – nach Zuweisung zur gesetzlichen Rücklage in Höhe von € 1.200.490,55 – den unter Berücksichtigung des bestehenden Gewinnvortrags in Höhe von € 12,82 verbleibenden Betrag von € 10.804.414,91 (Bilanzgewinn) als Dividende an die Mitglieder auszuschütten.

## I. Nachtragsbericht

Es sind dem Vorstand keine weiteren als die genannten Ereignisse von wesentlicher Bedeutung nach dem Bilanzstichtag bekannt geworden.

Itzehoe, 12. Mai 2022

gez. Dr. Henning von Stechow  
- Vorstandsvorsitzender -

gez. Andreas Neukirch  
- Vorstand -

PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe

Entwicklung des Konzern-Anlagevermögens 1. Januar bis 31. Dezember 2021

|   | Anschaffungs- oder Herstellkosten |   |                   |                   |                                       |                     |
|---|-----------------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------|
|   | Stand<br>01.01.2021               | Zugänge aus<br>Änderungen<br>Konsolidierungskreis | Zugänge           | Abgänge           | Differenz aus Währungs-<br>umrechnung | Stand<br>31.12.2021 |
|   | €                                 | €   | €                 | €                 | €                                     | €                   |
| <b>Immaterielle Vermögens-<br/>gegenstände</b>  |                                   |   |                   |                   |                                       |                     |
| 1. Entgeltlich erworbene Konzessionen,<br>gewerbliche Schutzrechte und ähnliche<br>Rechte und Werte sowie Lizenzen an<br>solchen Rechten und Werten | 16.089.002                        | 0   | 139.130           | 1.000             | 0                                     | 16.227.132          |
| 2. Geschäfts- oder Firmenwert   | 52.261.476                        | 1.260.771   | 0                 | 0                 | 0                                     | 53.522.247          |
|   | <b>68.350.478</b>                 | <b>1.260.771</b>                                  | <b>139.130</b>    | <b>1.000</b>      | <b>0</b>                              | <b>69.749.379</b>   |
| <b>Sachanlagen</b>  |                                   |   |                   |                   |                                       |                     |
| 1. Grundstücke und Bauten   | 72.333.102                        | 0   | 484.072           | 3.640             | -357.230                              | 72.456.304          |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen   | 664.939.573                       | 102.924   | 1.362.178         | 92.000            | -854.017                              | 665.967.190         |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung  | 22.531.873                        | 419.763   | 359.011           | 325.057           | -2.026                                | 22.983.564          |
| 4. Geleistete Anzahlungen und<br>Anlagen im Bau   | 45.164.568                        | 0   | 3.030.864         | 4.702.423         | -5.690                                | 42.978.787          |
|   | <b>804.969.116</b>                | <b>522.687</b>                                    | <b>5.236.125</b>  | <b>5.123.120</b>  | <b>-1.218.963</b>                     | <b>804.385.845</b>  |
| <b>Finanzanlagen</b>  |                                   |   |                   |                   |                                       |                     |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen   | 4.254.916                         | 0   | 635.450           | 14.500            | -16.274                               | 4.859.592           |
| 2. Ausleihungen an verbundene<br>Unternehmen  | 16.556.983                        | 0   | 7.383.241         | 10.527.117        | -687.198                              | 12.725.909          |
| 3. Beteiligungen  | 118.259                           | 0   | 1.182.363         | 947.073           | 0                                     | 353.549             |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen<br>ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 8.623.213                         | 0   | 3.335.286         | 2.872.412         | 0                                     | 9.086.087           |
| 5. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften   | 3.227.403                         | 0   | 0                 | 500               | 0                                     | 3.226.903           |
|   | <b>32.780.774</b>                 | <b>0</b>  | <b>12.536.340</b> | <b>14.361.602</b> | <b>-703.472</b>                       | <b>30.252.040</b>   |
| <b>Summe</b>  | <b>906.100.368</b>                | <b>1.783.458</b>                                  | <b>17.911.595</b> | <b>19.485.722</b> | <b>-1.922.435</b>                     | <b>904.387.264</b>  |

PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe

Entwicklung des Konzern-Anlagevermögens 1. Januar bis 31. Dezember 2021

|   | Abschreibungen      |                   |                  |                  |  |                     | Buchwerte           |                     |
|---|---------------------|-------------------|------------------|------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | Stand<br>01.01.2021 | Zugänge           | Zuschreibungen   | Abgänge          | Differenz aus<br>Währungs-<br>umrechnung | Stand<br>31.12.2021 | Stand<br>31.12.2021 | Stand<br>31.12.2020 |
|   | €                   | €                 | €                | €                | €  | €                   | €                   | €                   |
| <b>Immaterielle Vermögens-<br/>gegenstände</b>  |                     |                   |                  |                  |  |                     |                     |                     |
| 1. Entgeltlich erworbene Konzessionen,<br>gewerbliche Schutzrechte und ähnliche<br>Rechte und Werte sowie Lizenzen an<br>solchen Rechten und Werten | 9.247.300           | 420.379           | 0                | 1.000            | 0  | 9.666.679           | 6.560.453           | 6.841.702           |
| 2. Geschäfts- oder Firmenwert   | 36.535.612          | 1.966.562         | 0                | 0                | 0  | 38.515.899          | 15.006.348          | 15.725.864          |
|   | <b>45.782.912</b>   | <b>2.386.941</b>  | <b>0</b>         | <b>1.000</b>     | <b>0</b>                                 | <b>48.182.578</b>   | <b>21.566.801</b>   | <b>22.567.566</b>   |
| <b>Sachanlagen</b>  |                     |                   |                  |                  |  |                     |                     |                     |
| 1. Grundstücke und Bauten   | 22.344.374          | 2.427.163         | 0                | 0                | -117.671                                 | 24.653.866          | 47.802.438          | 49.988.728          |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen   | 377.844.669         | 27.696.080        | 1.661.495        | 58.646           | -280.907                                 | 403.591.339         | 262.375.851         | 287.094.904         |
| 3. Andere Anlagen, Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung  | 14.509.366          | 1.142.074         | 0                | 284.724          | -1.742                                   | 15.544.398          | 7.439.166           | 8.022.507           |
| 4. Geleistete Anzahlungen und<br>Anlagen im Bau   | 33.913.204          | 219.264           | 5.000.000        | 786.024          | 0  | 28.346.444          | 14.632.343          | 11.251.364          |
|   | <b>448.611.613</b>  | <b>31.484.581</b> | <b>6.661.495</b> | <b>1.129.394</b> | <b>-400.320</b>                          | <b>472.136.047</b>  | <b>332.249.798</b>  | <b>356.357.503</b>  |
| <b>Finanzanlagen</b>  |                     |                   |                  |                  |  |                     |                     |                     |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen   | 3.509.037           | 530.013           | 0                | 0                | -16.275                                  | 4.022.775           | 836.817             | 745.879             |
| 2. Ausleihungen an verbundene<br>Unternehmen  | 0                   | 0                 | 0                | 0                | 0  | 0                   | 12.725.909          | 16.556.983          |
| 3. Beteiligungen  | 0                   | 0                 | 0                | 0                | 0  | 0                   | 353.549             | 118.259             |
| 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen<br>ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0                   | 0                 | 0                | 0                | 0  | 0                   | 9.086.087           | 8.623.213           |
| 5. Geschäftsguthaben bei Genossenschaften   | 2.431.903           | 0                 | 0                | 0                | 0  | 2.431.903           | 795.000             | 795.500             |
|   | <b>5.940.940</b>    | <b>530.013</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>-16.275</b>                           | <b>6.454.678</b>    | <b>23.797.362</b>   | <b>26.839.834</b>   |
| <b>Summe</b>  | <b>500.335.465</b>  | <b>34.401.535</b> | <b>6.661.495</b> | <b>1.130.394</b> | <b>-416.595</b>                          | <b>526.773.303</b>  | <b>377.613.961</b>  | <b>405.764.903</b>  |

## Konzernlagebericht

### der PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe

für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021

#### Vorbemerkung

Dieser Lagebericht enthält zukunftsbezogene Aussagen. Wir weisen darauf hin, dass die tatsächlichen Ergebnisse von den Erwartungen hinsichtlich der zukünftigen Entwicklungen abweichen können. Die in den Zahlendarstellungen ausgewiesenen Werte können programmbedingt Rundungsdifferenzen enthalten.

#### 1. Grundlagen des Konzerns

PROKON Regenerative Energien eG (nachfolgend auch Prokon, der Konzern, die Genossenschaft, oder das Unternehmen) plant, errichtet und betreibt Windparks in Deutschland, Polen und Finnland. Zudem vermarktet die Genossenschaft Ökostrom an ihre Stromkunden.

Prokon sichert die Standorte, entwickelt die Projekte, holt die nach Bundesimmissionsschutzgesetz erforderlichen Genehmigungen ein, bereitet die Fremdfinanzierung vor und errichtet die schlüsselfertigen Windparks in Zusammenarbeit mit regionalen Partnern. Bislang konnte Prokon Windenergieanlagen mit einer installierten Leistung von 613,9 MW in Deutschland, 90,0 MW in Polen und 81 MW in Finnland ans Netz anschließen, von denen der Konzern aktuell 561,2 MW vollumfänglich betreibt. Darüber hinaus hat die Genossenschaft für Repoweringzwecke einen Windpark mit vier Anlagen und einer installierten Leistung von 2,4 MW erworben. Dieser wird bis zur Errichtung des Repoweringwindparks ebenfalls vollumfänglich betrieben. Zudem hat die Prokon eG die Projektierung, den Bau und die Inbetriebnahme im Auftrag einer Bürgerenergiegesellschaft durchgeführt. Die installierte Leistung beträgt 13,2 MW.

##### 1.1 Konzernstruktur

Im vorliegenden Konzernlagebericht werden die folgenden Gesellschaften unter den Bezeichnungen „Prokon“ bzw. „Prokon Unternehmensgruppe“ nach der Methode der Vollkonsolidierung zusammengefasst. Die Zusammenfassung entspricht dem Konsolidierungskreis des zum 31.12.2021 aufgestellten Konzernjahresabschlusses:

| Gesellschaft   | Kapitalanteil in % |
|--|--------------------|
| PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe, Deutschland (Muttergesellschaft Teilkonzern Deutschland und Konzernmutter) |                    |
| PROKON New Energy Poland Sp. z o.o., Danzig, Polen (Muttergesellschaft Teilkonzern Polen)                            | 100,00             |
| PROKON Wind Energy Finland OY, Vaasa, Finnland   | 100,00             |

## 1.2 Geschäftsmodell

PROKON Regenerative Energien eG ist seit dem Jahr 1995 im Bereich der Erneuerbaren Energien tätig. Heute ist der Konzern in den Geschäftsbereichen Service und Betrieb von Windenergieanlagen, Projektentwicklung und Bau sowie Energiehandel aktiv. Durch diese Geschäftsbereiche werden wesentlichen Wertschöpfungsstufen der Windenergieerzeugung abgedeckt.

### 1.2.1 Geschäftsbereich Service und Betrieb von Windenergieanlagen

Der Geschäftsbereich Service und Betrieb von Windenergieanlagen ist für die technische Betriebsführung, die Wartung und Instandsetzung sowie die kaufmännische Geschäftsführung der Windparks im Eigenbestand sowie in unterschiedlicher Ausprägung für die Windparks, bei denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, verantwortlich. Prokon ist ein Energieerzeugungsunternehmen im Bereich der Erneuerbaren Energien.

Der Prokon Konzern betreibt aktuell 59 Windparks (kurz: „WP“) mit insgesamt 333 Windenergieanlagen (kurz: „WEA“) – davon 46 WP mit insgesamt 288 WEA in Deutschland – sowie verschiedene Umspannwerke und Übergabestationen.

#### 1.2.1.1 Technische Betriebsführung, Wartung und Instandhaltung

Der reibungslose Betrieb, die hohe Verfügbarkeit und die Langlebigkeit der Windenergieanlagen sind Voraussetzung für den Erfolg der Windparks. Prokon überwacht seine Anlagen und Anlagen der Gesellschaften, an denen die Genossenschaft beteiligt ist, mit Hilfe eines Fernüberwachungssystems 24/7 selbst. Darüber hinaus gehören die regelmäßige und systematische Überprüfung, Wartung und Instandhaltung der Anlagen ebenso zur technischen Betriebsführung wie präventive Maßnahmen, insbesondere der Einbau von Condition-Monitoring-Systemen (CMS), die den Zustand verschiedener Bauteile der Windenergieanlage präventiv prüfen und überwachen. Die Auswertung der CMS-Daten erlaubt das frühzeitige Erkennen kleinster Unregelmäßigkeiten und ermöglicht so einen Eingriff, bevor es zu größeren Schäden und dadurch zu Stillständen kommt. Durch das CMS werden mögliche Folgeschäden oder gar Ertragsausfälle vorausschauend und erfolgreich verhindert und Reparatur- und Instandhaltungskosten deutlich reduziert. Um jederzeit schnell vor Ort zu sein, verfügt der Konzern über eigene Servicestandorte sowie eine Vielzahl von mobilen Einsatzteams in der Nähe der Windparkstandorte.

#### 1.2.1.2 Kaufmännische Geschäftsführung

Prokon übernimmt auch die Veräußerung des in ihren deutschen Windparks erzeugten Stroms in Kooperation mit etablierten Stromhändlern selbst. In der Vergangenheit wurde der Strom auf der Grundlage des Erneuerbare-Energien-Gesetzes (kurz: „EEG“) an die Netzbetreiber veräußert. Durch die erfolgte Umstellung auf die im EEG verankerte Direktvermarktung über die Leipziger Strombörse „EEX“ anstelle einer Veräußerung via Netzbetreiber können aufgrund der Managementprämie höhere Vergütungen erzielt werden. Darüber hinaus sichert sich Prokon durch Stromabnahmeverträge für aus der EEG-Förderung auslaufende Windparks teilweise einen fixierten Abnahmepreis.

### 1.2.1.3 Konzentration auf Windparks an Land

Der Prokon Konzern konzentriert sich auf Vorhaben an Land. Hier besteht auch in Deutschland noch ausreichendes Potenzial, denn neuere Entwicklungen in der Anlagentechnik haben inzwischen dazu geführt, dass die Windenergienutzung durch hohe Anlagen mit großen Rotordurchmessern auch im Binnenland wirtschaftlich ist. Heute ist es zum Beispiel aufgrund ihrer Höhe technisch möglich, moderne Windenergieanlagen auch in Waldflächen zu errichten. Durch den Einsatz modernster Turbinen und aufgrund zügiger Genehmigungsverfahren sind in Finnland für den wirtschaftlichen Betrieb von Windparks an Land keine staatlich organisierten Ausschreibungen oder anderweitigen Fördersysteme notwendig. In Polen finden regelmäßig staatlich organisierte Ausschreibungsverfahren statt. Hier hatte die 10H Regelung in den letzten Jahren die Entwicklung von neuen Windparks nahezu vollständig blockiert, so dass Teilnehmer in den Auktionen meist über Baugenehmigungen aus den Vorjahren verfügen. Nach einem möglichen Wegfall der 10H Regelung, deren Modifikation aktuell im Gespräch ist, kann auch hier die Planung mit leistungsfähigeren Windenergieanlagen weitergeführt werden.

### 1.2.2 Geschäftsbereich Projektentwicklung und Bau

#### 1.2.2.1 Projektentwicklung

Sorgfältige Standortplanung und umfangreiche Wirtschaftlichkeitsberechnungen sind Voraussetzung für den wirtschaftlichen Erfolg der Projekte im Bereich der Erneuerbaren Energien. Prokon fokussiert sich aktuell auf Windparkprojekte onshore sowie Photovoltaik- und Biogasprojekte. Darüber hinaus ist eine faire Zusammenarbeit mit allen Beteiligten wie Anwohnern, Grundstückseigentümern und Gemeinden für den Konzern selbstverständlich.

Die Mitarbeiter in der Projektentwicklung sind vorwiegend mit der Akquise von Projekten und der Durchführung von Genehmigungsverfahren nach dem Bundesimmissionsschutzgesetz (BImSchG) sowie letztlich mit der Bauleitung während der Errichtung von Windparks beschäftigt. Neben der Sicherung von Flächen durch Vertragsverhandlungen und -abschlüsse befasst sich der Geschäftsbereich Projektentwicklung mit dem Verfolgen und Begleiten der Raumplanung, dem Präsentieren der Planungen vor Eigentümern und Gemeinden sowie der Abstimmung mit den zuständigen Fachbehörden und externen Dienstleistern.

Die Projektentwickler arbeiten in Deutschland von Standorten in Itzehoe, Mainz und Potsdam aus. In Danzig (Polen) sowie in Vaasa (Finnland) befinden sich 100 %-ige Tochtergesellschaften der Prokon eG, von denen die Projektentwicklung in dem jeweiligen Land koordiniert wird, wobei in Polen im Wesentlichen die Konservierung bereits entwickelter Projekte betrieben wird.

#### 1.2.2.2 Bau (Realisierung)

Das Unternehmen koordiniert die Bauleistung und verantwortet die Errichtung der Windparks als Generalunternehmer bis zur schlüsselfertigen Inbetriebnahme gemeinsam mit Partnern. In der Bauphase werden bevorzugt regionale Unternehmen beauftragt, um zur Förderung der Wirtschaft vor Ort beizutragen.

### 1.2.3 Geschäftsbereich Energiehandel

Prokon hat im Geschäftsjahr 2021 damit begonnen, alle Neukunden mit dem Ökostromprodukt „Prokon Windstrom“

zu versorgen. Über entsprechende Vereinbarungen und die Einbindung von Dienstleistern wird sichergestellt, dass die Energie für dieses Produkt bilanziell zu 100 % aus eigenen Windparks stammt. Zusätzlich gilt weiterhin die Selbstverpflichtung von Prokon, jährlich mindestens so viel Strom aus eigenen Windenergieanlagen ins deutsche Netz einzuspeisen, wie sie an ihre Stromendkunden insgesamt liefert. Alle Prokon-Stromkunden erhalten ihren Strom vollständig aus Anlagen regenerativer Energieerzeugung. Alle drei Punkte sind von der TÜV NORD Cert GmbH geprüft und bestätigt. Zudem hat die Genossenschaft für ihre Stromprodukte für Endkunden erneut das anerkannte Prüfsiegel „ok-power-plus-Label“ sowie die ÖKO-TEST-Note „sehr gut“ erhalten. Die Versorgung der Stromendkunden mit Strommengen aus der eigenen Windparkerzeugung soll in den nächsten Jahren weiter ausgebaut werden.

### 1.3. Ziele und Strategien

Im Rahmen der strategischen Ausrichtung erfolgt eine Konzentration auf die folgenden Kernkompetenzen:

- Projektentwicklung, insbesondere die Entwicklung, Planung und Errichtung von Windparks, Photovoltaik- und Biogasanlagen
- Technische Betriebsführung, Wartung und Instandhaltung sowie kaufmännische Geschäftsführung der eigenen Windparks bzw. Windparkgesellschaften und Photovoltaikanlagen
- Technische Betriebsführung sowie Wartung und Instandhaltung für externe Windparks
- Produktion von Windenergie und Verkauf von Strom im Rahmen der Direktvermarktung
- Handel von Ökostrom und Versorgung von Endkundenhaushalten mit Ökostrom und -gas

Neben der Entwicklung von sog. „Onshore“-Windparks für den Eigenbestand werden Windparks gemeinsam mit Co-Investoren realisiert (u. a. auch Bürgerwindparks). Hinsichtlich der Finanzierungsstruktur wählt der Konzern klassische Finanzierungsinstrumente. Prokon beabsichtigt, bei allen Windparkgesellschaften Anteilseigner zu bleiben und die technische und kaufmännische Betriebsführung sowie die Wartung und Instandhaltung für deutsche Windparks zu übernehmen.

Alle Ziele und Strategien sollen im Einklang mit einer nachhaltigen und ökologisch-ethisch ausgerichteten Geschäftsphilosophie stehen.

### 1.4 Organisation

Die folgenden Personen waren während des Berichtsjahres zum Vorstand der Konzernmutter bestellt bzw. zur Führung und Vertretung des Unternehmens berechtigt:

- Henning von Stechow, Dr. jur.
- Andreas Neukirch, Dipl.-Kaufmann

Die bestehenden Controllinginstrumente und das Berichtswesen entwickelt das Unternehmen permanent weiter. Damit werden Leistungen sowie u. a. die wirtschaftlichen Ergebnisbeiträge der Geschäftsbereiche als Grundlage der Steuerung sichtbar gemacht. Das Unternehmen erstellt eine integrierte Ergebnis-, Bilanz- und Liquiditätsplanung, die jährlich neu aufgesetzt und unterjährig ggf. rollierend angepasst wird. Für die Geschäftsbereiche sowie die internen Serviceabteilungen wird ein Budget auf Monatsbasis erstellt.

Zur Unterstützung der Unternehmenssteuerung wurden bzw. werden zahlreiche neue IT-Anwendungen implementiert und/oder bestehende Systeme den Sicherheitsstandards entsprechend verbessert (z. B. Workflow gestützter Einkaufsprozess im ERP-System Navision, Einführung einer Warenwirtschaft und Service-App für Windenergieanlagen).

Die Muttergesellschaft ist ein nach der DIN EN ISO-Norm 9001:2015 zertifiziertes Unternehmen.

## 2. Wirtschaftsbericht

### 2.1 Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

„Mit Spannung wurde der neueste World Economic Outlook April 2022 des Internationalen Währungsfonds (IMF) erwartet. Insbesondere die zwei jüngsten global wichtigen Ereignisse, der Krieg in der Ukraine und der Corona-Ausbruch in Shanghai inklusive Lockdown, wurden in den aktuellen Prognosen zur Entwicklung der Weltwirtschaft berücksichtigt. Erste Erkenntnis ist, dass der IMF für die meisten Märkte die Wachstumsaussichten für das laufende Jahr deutlich nach unten korrigierte. Weltweit soll die Wirtschaftsleistung im Jahr 2022 noch um 3,6 Prozent wachsen. Der IMF senkte seine Prognose für das laufende Jahr somit um rund 0,8 Prozent. Im Januar, vor Kriegsbeginn in der Ukraine und vor dem massiven Corona-Ausbruch in China, prognostizierte der IMF noch ein weltweites BIP-Wachstum von rund 4,4 Prozent. Für Deutschland rechnet der IMF noch mit einem Wachstum des BIP um rund 2,1 Prozent gegenüber dem Vorjahr - 1,7 Prozent weniger als noch im Januar 2022.“<sup>1</sup>

„Das Bruttoinlandsprodukt in der Europäischen Union (EU) und der Euro-Zone steigt im Jahr 2021 auf rund 14,45 Billionen Euro (EU-27) und rund 12,26 Billionen Euro (Euro-Zone). Von der Pandemie und ihren Auswirkungen auf die Wirtschaft ist kein europäisches Land verschont geblieben. Alle EU-Länder haben im Jahr 2020 einen Rückgang der Wirtschaftsleistung zu verzeichnen gehabt, wenngleich die Höhe des BIP-Einbruchs in den einzelnen Mitgliedstaaten sehr unterschiedlich ausfiel. Die EU-Länder erholten sich im Jahr 2021, jedoch blieb eine V-förmige Erholung aus, wie auch die aktuellen Prognosen führender Organisationen und Wirtschaftsinstitute zur Entwicklung des BIP im Jahr 2021 zeigen. Die wirtschaftliche Erholung wird vermutlich einige Jahre in Anspruch nehmen.“<sup>2</sup>

2021 war laut dem Global Wind Energy Council (GWEC) – trotz der Auswirkungen von COVID-19 – das zweitbeste Jahr für die globale Windkraftindustrie. Mit 94 GW neu installierter Kapazität lag das Jahr 2021 lediglich 1,8 Prozent hinter dem Vorjahr. Die gesamte globale Windkraftkapazität beträgt jetzt bis zu 837 GW und hilft der Welt, jährlich über 1,2 Milliarden Tonnen CO<sub>2</sub> zu vermeiden. Nach einem Jahr, in dem Netto-Null-Verpflichtungen weltweit an Dynamik gewonnen haben, gepaart mit einer erneuten Dringlichkeit, Energiesicherheit zu erreichen, sehen die Marktaussichten für die globale Windindustrie noch positiver aus. 557 GW an neuen Kapazitäten sollen in den nächsten fünf Jahren im Rahmen der aktuellen Politik hinzugefügt werden. Das sind mehr als 110 GW Neuinstallationen pro Jahr bis 2026. Laut GWEC ist dieses Wachstum jedoch nicht ausreichend, um sicherzustellen, dass die

<sup>1</sup> Internetveröffentlichung des Statistikdienstes statista vom 20.04.2022, Internetabruf vom 04.05.2022:

<https://de.statista.com/statistik/daten/studie/1108351/umfrage/aktuelle-prognosen-zur-entwicklung-des-bip-weltweit/#:~:text=Insgesamt%20erwartet%20die%20Weltbank%20f%C3%BCr,von%204%2C5%20Prozent%20prognostizierte.>

<sup>2</sup> Internetveröffentlichung des Statistikdienstes statista vom 21.03.2022, Internetabruf vom 04.05.2022:

[https://de.statista.com/statistik/daten/studie/222901/umfrage/bruttoinlandsprodukt-bip-in-der-europaeischen-union-eu/#:~:text=Das%20Bruttoinlandsprodukt%20in%20der%20Europ%C3%A4ischen,Euro%20\(Euro%2DZone\).](https://de.statista.com/statistik/daten/studie/222901/umfrage/bruttoinlandsprodukt-bip-in-der-europaeischen-union-eu/#:~:text=Das%20Bruttoinlandsprodukt%20in%20der%20Europ%C3%A4ischen,Euro%20(Euro%2DZone).)

Welt bis 2050 die CO<sub>2</sub>-Neutralität erreicht. Demnach müsste weltweit bis zum Ende des Jahrzehnts viermal so viel Kapazität installiert werden, um auf dem sog. Netto-Nullpfad zu bleiben und die schlimmsten Auswirkungen des Klimawandels zu vermeiden.<sup>3</sup>

Auch die Europäische Union hat mit dem EU-Klimagesetz ihr Langfristziel für 2050 angehoben. „Anstatt einer Minderung von 80 % - 95 % strebt sie nun netto-Null Treibhausgasemissionen („Klimaneutralität“) sowie anschließend negative Emissionen ab 2050 an. Emissionssenkungen können dabei Emissionsquellen ausgleichen. Um dieses langfristige Ziel zu erreichen, hat die EU ihr Zwischenziel für das Jahr 2030 von 40 % auf 55 % Emissionsminderung gegenüber 1990 angepasst. Ein Prozess zur Festlegung eines 2040-Ziels wurde auf den Weg gebracht.“<sup>4</sup>

Nicht nur der voranschreitende Klimawandel, sondern auch die jüngsten Entwicklungen im Ukraine-Konflikt zeigen die Wichtigkeit einer klimafreundlichen und gleichzeitig unabhängigen Energieversorgung. Beide Entwicklungen unterstreichen die Notwendigkeit und Dringlichkeit einer umweltfreundlichen, dezentralen und selbstbestimmten Energieversorgung,

#### 2.1.1 Gesamtwirtschaftliche Entwicklung in Deutschland

„Im Jahr 2021 ist das Bruttoinlandsprodukt um 2,7 % gestiegen, nachdem es ein Jahr zuvor pandemiebedingt um 4,6 % zurückgegangen war.“ - berichtet das Bundesministerium für Wirtschaft und Klimaschutz in seiner Pressemitteilung vom 14.01.2022 mit Verweis auf die Pressemitteilung des Statistischen Bundesamtes vom selben Tag. Demnach weist Deutschland im Dezember 2021 eine Erhöhung der Inflationsrate auf 5,3 % aus.<sup>5</sup>

#### 2.1.2 Entwicklung im deutschen Markt für Windenergie

Deutschland hat beim Klimaschutz schon viel erreicht: 2020 kamen etwa 45 Prozent des Stroms aus erneuerbaren Energien. Die Treibhausgasemissionen haben sich im Vergleich zu 1990 um 40,8 Prozent reduziert. Mit dem Klimaschutzprogramm 2030 soll der Ausstieg aus der Kohle vollbracht werden. Mit der Novelle des Klimaschutzgesetzes verschärft die Bundesregierung die Klimaszutzzvorgaben. Deutschland soll bis 2045 treibhausgasneutral werden.<sup>6</sup> Die erneuerbaren Energien gehören zu den wichtigsten Stromquellen in Deutschland und ihr Ausbau ist eine zentrale Säule der Energiewende. Die Energieversorgung Deutschlands soll klimaverträglicher werden und gleichzeitig die Abhängigkeit vom Import fossiler Brenn-, Kraft- und Heizstoffe reduzieren.<sup>7</sup> „Der Anteil der erneuer-

---

<sup>3</sup> Vgl. Global Wind Report 2022 des Global Wind Energy Council, Internetabruf vom 04.05.2022: <https://gwec.net/global-wind-report-2022/>

<sup>4</sup> Internetveröffentlichung des Umweltbundesamtes vom 18.02.2022, Internetabruf vom 04.05.2022: <https://www.umweltbundesamt.de/daten/klima/europaeische-energie-klimaziele>

<sup>5</sup> Pressemitteilung des Bundesministeriums für Wirtschaft und Klimaschutz vom 14.01.2022, Internetabruf vom 08.03.2022: [https://www.bmwi.de/Redaktion/DE/Pressemitteilungen/Wirtschaftliche-Lage/2022/20220114-die-wirtschaftliche-lage-in-deutschland-im-januar-](https://www.bmwi.de/Redaktion/DE/Pressemitteilungen/Wirtschaftliche-Lage/2022/20220114-die-wirtschaftliche-lage-in-deutschland-im-januar-2022.html#:~:text=Die%20deutsche%20Wirtschaft%20ist%20im,Bruttoinlandsprodukts%20(%20BIP%20)%20gekommen%20war.)

2022.html#:~:text=Die%20deutsche%20Wirtschaft%20ist%20im,Bruttoinlandsprodukts%20(%20BIP%20)%20gekommen%20war.

<sup>6</sup> Internetveröffentlichungen der Bundesregierung, Internetabruf vom 08.03.2022: <https://www.bundesregierung.de/breg-de/themen/klimaschutz/bundesregierung-klimapolitik-1637146>

<sup>7</sup> Internetveröffentlichung des Bundesministeriums für Wirtschaft und Klimaschutz, Internetabruf vom 08.03.2022: <https://www.bmwi.de/Redaktion/DE/Dossier/erneuerbare-energien.html>

baren Energien an der Nettostromerzeugung, d. h. dem Strommix, der tatsächlich aus der Steckdose kommt, ist witterungsbedingt nach 50 Prozent in 2020 auf 45,7 Prozent gesunken.“ Die Windkraft produzierte 2021 ca. 113,5 TWh, nach 132 TWh in 2020. Der Grund für den Rückgang waren die geringeren Windgeschwindigkeiten. Die Windenergie war dennoch wieder die stärkste Energiequelle, gefolgt von Braunkohle, Kernenergie, Gas, Solar, Steinkohle, Biomasse und Wasserkraft.<sup>8</sup> Diese Entwicklung ist – wie bereits ausgeführt – auf deutlich schwächere Windverhältnisse zurückzuführen. „Die Windkraft war mit einem Anteil von 23,1 Prozent an der Stromerzeugung wieder die wichtigste Energiequelle, erzeugte aber ca. 12 Prozent weniger Strom als 2020.“<sup>9</sup> Dem Bundesverband WindEnergie zufolge waren Ende 2021 insgesamt 28.230 Windenergieanlage an Land mit einer installierten Leistung von 56.130 MW errichtet, davon sind 484 Anlagen mit einer installierten Leistung von 1.925 MW im Jahr 2021 zugebaut worden.<sup>10</sup> Aufgrund der Umstellung der Datengrundlage liegt die Gesamtzahl der Anlagen trotz stetigem Zubau 2021 unter der des Vorjahres. Die EEG-Novelle 2021 ist am 1. Januar 2021 in Kraft getreten. „Das ist ein klares Zukunftssignal für mehr Klimaschutz und mehr Erneuerbare Energien. Das neue EEG schafft den Rahmen, mit dem wir das Ziel von 65 Prozent Erneuerbare Energien bis 2030 und Treibhausgasneutralität in der Stromversorgung in Deutschland noch vor dem Jahr 2050 erreichen können. Schon der Umfang der Novelle zeigt: Das ist ein großer und zentraler Schritt für die Energiewende.“ so der damalige Bundeswirtschaftsminister Peter Altmaier in der Pressemitteilung vom 28.12.2020.

„Wir verdreifachen die Geschwindigkeit beim Ausbau der erneuerbaren Energien“ – so die Internetveröffentlichung der Bundesregierung vom 06. April 2022.<sup>11</sup>

„Mit dem sogenannten „Osterpaket“ hat das Kabinett die größte energiepolitische Gesetzesnovelle seit Jahrzehnten verabschiedet. Ziel ist der beschleunigte und konsequente Ausbau erneuerbarer Energien. Ein wichtiger Schwerpunkt sind Änderungen im EEG. Bis 2030 soll der Anteil erneuerbarer Energien am Bruttostromverbrauch auf mindestens 80 Prozent steigen.“<sup>12</sup>

„Die Bundesregierung hat unter anderem ein neues Erneuerbare-Energien-Gesetz auf den Weg gebracht. Es ist eine der umfassendsten Novellen des EEG seit dessen Bestehen. Das neue Gesetz wird erstmals konsequent auf das Erreichen des 1,5-Grad-Pfades nach dem Pariser Klimaschutzabkommen ausgerichtet. Zudem hilft es dabei, die Abhängigkeit Deutschlands von Importen fossiler Energieträger zu reduzieren. Vor dem Hintergrund des russischen Angriffskriegs in der Ukraine ist das ein wesentlicher Punkt.“<sup>13</sup>

---

<sup>8</sup> Internetveröffentlichung des Fraunhofer Instituts vom 03.01.2022, Internetabruf vom 08.03.2022:

<https://www.ise.fraunhofer.de/de/presse-und-medien/news/2022/nettostromerzeugung-in-deutschland-2021-erneuerbare-energien-witterungsbedingt-schwaecher.html>

<sup>9</sup> ebd

<sup>10</sup> Internetveröffentlichung des BWE, Internetabruf vom 08.03.2022: <https://www.wind-energie.de/themen/zahlen-und-fakten/deutschland/>

<sup>11</sup> Internetveröffentlichung der Bundesregierung vom 06.04.2022, Internetabruf vom 04.05.2022:

<https://www.bundesregierung.de/breg-de/themen/klimaschutz/novellierung-des-eeg-gesetzes-2023972>

<sup>12</sup> ebd

<sup>13</sup> ebd

### 2.1.3 Entwicklung im polnischen Markt für Windenergie

In Polen wurden in der Vergangenheit Gesetzesänderungen mit grundsätzlichen Auswirkungen auf den Ausbau der Erneuerbaren Energien verabschiedet. Die Gesetzesänderungen beinhalten u. a.:

- die Einführung der sogenannten 10H-Regelung – dies bedeutet, dass der Abstand der WEA zu Ortschaften, Wohnbebauung und Naturreservaten mind. der 10-fachen Anlagenhöhe (bis Rotorblattspitze) entsprechen muss. Durch die breite Streuung der Siedlungsgebiete werden die Eignungsgebiete drastisch reduziert, somit hat diese Regelung eine blockierende Wirkung auf den Ausbau der Windenergie.
- die Einführung eines Auktionsmodells – seit 2016 müssen Betreiber von Windenergie- und Photovoltaikanlagen mit einer installierten Leistung größer 40 kW an einem Auktionsverfahren teilnehmen. Den Zuschlag erhalten, ähnlich wie im deutschen Auktionsverfahren, die jeweils niedrigsten Gebote. Die sich daraus ergebende Einspeisevergütung gilt für eine Dauer von 15 Jahren ab Inbetriebnahme. Gegenstand der Versteigerung sind die Megawattstunden, die ein Betreiber in den 15 Jahren zu produzieren garantiert. Für Unterproduktion über einen Toleranzkorridor hinaus müssen Strafzahlungen geleistet werden, für Überproduktion wird keine Vergütung, sondern der Schwarzstrompreis gezahlt. Im Geschäftsjahr erfolgten Ausschreibungen im Rahmen des Auktionsmodells. Bei der gemeinsamen Auktion von Windenergie an Land sowie Photovoltaik >1 MW erhielten Projekte mit Gebotspreisen zwischen 139,64 PLN/MWh und 261,07 PLN/MWh den Zuschlag.<sup>14</sup>
- den Wegfall der Stromabnahmepflicht durch die Energieversorger – seit 2018 entfällt die Pflicht des Netzbetreibers zur Abnahme und zum Verkauf des Stroms aus erneuerbaren Quellen. Vor diesem Hintergrund hat Prokon seine im Jahr 2021 produzierte Energiemenge zu einem fixierten Preis veräußert und die erwartete Produktion für 2022 und 2023 sowie teilweise für 2024 bereits ebenfalls vertraglich zum Festpreis fixiert. Die Strompreise des Day-Ahead-Marktes an der polnischen Strombörse (TGE) lagen durchschnittlich bei 401,73 PLN/MWh<sup>15</sup>. Während im Januar 2021 ein Durchschnittspreis von 262,81 PLN/MWh<sup>16</sup> erreicht wurde, lagen die gewichteten Durchschnittspreise des Monats Dezember 2021 bei 829,98 PLN/MWh<sup>17</sup>. Für grüne Zertifikate belief sich der ungewichtete Durchschnittspreis im Jahr 2021 auf rd. 191 PLN/MWh und lag damit über dem Vorjahreswert. Aufgrund der in den vergangenen Jahren zu beobachtenden Preisvolatilität wurden die erwarteten Ausreichungen an grünen Zertifikaten für die Jahre 2022, 2023 vollständig und 2024 teilweise zum Festpreis vertraglich fixiert. Im Jahresverlauf 2021 stiegen die Preise für grüne Zertifikate auf bis zu 276 PLN/MWh.<sup>18</sup>

---

<sup>14</sup> Internetveröffentlichung des Energieregulierungsamtes, Internetabruf vom 01.04.2022: <https://bip.ure.gov.pl/bip/odnawialne-zrodla-energ/aukcje-oze/ogloszenia-i-wyniki-auk/4183,Informacja-nr-722021.html>

<sup>15</sup> Eigene Erstellung aus Internetveröffentlichung der polnischen Strombörse; Monatsreport January – Dezember 2021, erstellt als ungewichteter monatlicher Mittelwert, Internetabruf vom 01.04.2022: <https://tge.pl/statistic-data>

<sup>16</sup> Internetveröffentlichung der polnischen Strombörse; Monatsreport January 2021, Internetabruf vom 01.04.2022: <https://tge.pl/statistic-data>

<sup>17</sup> Internetveröffentlichung der polnischen Strombörse; Monatsreport December 2021, Internetabruf vom 01.04.2022: <https://tge.pl/statistic-data>

<sup>18</sup> eigene Erstellung aus Internetveröffentlichung der polnischen Strombörse, Internetabruf vom 01.04.2022: <https://tge.pl/prawa-majatkowe-rpm>

Die Europäische Kommission genehmigte am 30.11.2021 die Verlängerung des Auktionssystems für den Zeitraum vom 01.01.2022 bis 31.12.2027.<sup>19</sup>

Aufgrund der spezifischen Gegebenheiten in Polen können die Windenergie und auch die Photovoltaik einen wesentlichen Beitrag leisten, wenn Polen die in Europa vereinbarte Erhöhung des Anteils der erneuerbaren Energieerzeugung an der gesamten Energieerzeugung erfüllen will.

#### 2.1.4 Entwicklung im finnischen Markt für Windenergie

Finnland hat sich zum Ziel gesetzt, bis zum Jahr 2035 die CO<sub>2</sub>-Neutralität zu erreichen.<sup>20</sup> Der produktionsbezogene Netto-Stromimport erhöhte sich von 18,5 % im Jahr 2020 auf 20,1 % in 2021. Der Produktionsanteil Erneuerbarer Energien stieg von 52 % im Vorjahr auf 54 % im Berichtsjahr, in dem rd. 8 TWh aus Windenergie produziert wurden, was einen Anteil von ca. 9,3 % an der gesamten finnischen Stromproduktion ausmacht.<sup>21</sup> Zum Jahresende 2021 waren Windenergieanlagen mit einer installierten Leistung von 3.257 MW in Finnland errichtet. Der Zubau im Berichtsjahr belief sich auf eine installierte Gesamtleistung von 671 MW.<sup>22</sup>

Für neue Windparks gibt es keine staatlich geförderte Einspeisevergütung über Auktionsverfahren. Im April 2022 sind rd. 3.634 MW Windparkleistung zur Umsetzung bis Ende 2024 angekündigt worden, die eine rein marktbasierete Vergütung erhalten werden. Das von Prokon entwickelte Projekt Mutkalampi hat mit einer installierten Leistung von 404 MW einen Anteil von 11,1 % am aktuell erwarteten Zubau.<sup>23</sup>

---

<sup>19</sup> Internetveröffentlichung der Europäischen Kommission vom 30.11.2021, Internetabruf vom 01.04.2022:

<https://www.gov.pl/web/klimat/komisja-europejska-zgodzila-sie-na-wydluzenie-systemu-aukcyjnego-dla-oze-do-31-grudnia-2027-roku>

<sup>20</sup> Internetveröffentlichung des Umweltministeriums, Internetabruf vom 04.04.2022: <https://ym.fi/en/climate-neutral-finland-2035>

<sup>21</sup> Internetveröffentlichung Finnish Energy, Energy Year 2021 – Electricity (PDF) S.3-5, vom 12.01.2022, Internetabruf vom 01.04.2022: [https://energia.fi/en/newsroom/publications/energy\\_year\\_2021\\_-\\_electricity.html#material-view](https://energia.fi/en/newsroom/publications/energy_year_2021_-_electricity.html#material-view)

<sup>22</sup> Internetveröffentlichung Finnish Energy, Energy Year 2020 – Electricity (PDF) S. 7, vom 12.01.2022; Internetabruf vom 01.04.2022: [https://energia.fi/en/newsroom/publications/energy\\_year\\_2021\\_-\\_electricity.html#material-view](https://energia.fi/en/newsroom/publications/energy_year_2021_-_electricity.html#material-view)

<sup>23</sup> Internetveröffentlichung des Finnischen Wind Energie Verbandes vom 26.02.2022, Internetabruf am 01.04.2022: <https://tuulivoimayhdistys.fi/en/wind-power-in-finland/projects-under-construction>

## 2.2 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

### 2.2.1 Vermögenslage

Die Vermögenslage stellt sich zum 31. Dezember 2021 im Vergleich zum 31. Dezember 2020 wie folgt dar:

|   | 31.12.2021     |              | 31.12.2020     |              | + / -<br>T€    |
|---|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
|   | T€             | %            | T€             | %            |                |
| <b>AKTIVA</b>   |                |              |                |              |                |
| Immaterielle Vermögensgegenstände   | 21.567         | 3,4          | 22.568         | 3,5          | -1.001         |
| Sachanlagen   | 332.250        | 53,1         | 356.358        | 56,0         | -24.108        |
| Finanzanlagen   | 23.797         | 3,8          | 26.840         | 4,2          | -3.042         |
| Vorräte   | 13.097         | 2,1          | 12.294         | 1,9          | 803            |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                  | 17.181         | 2,7          | 12.900         | 2,0          | 4.281          |
| Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                    | 10.708         | 1,7          | 8.126          | 1,3          | 2.583          |
| Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 8.775          | 1,4          | 10.028         | 1,6          | -1.253         |
| Sonstige Vermögensgegenstände   | 13.631         | 2,2          | 36.602         | 5,8          | -22.970        |
| Wertpapiere   | 19.458         | 3,1          | 21.315         | 3,3          | -1.858         |
| Liquide Mittel  | 137.956        | 22,0         | 102.913        | 16,2         | 35.043         |
| Rechnungsabgrenzungsposten  | 544            | 0,1          | 611            | 0,1          | -67            |
| Aktive latente Steuern  | 27.277         | 4,4          | 25.780         | 4,1          | 1.497          |
| <b>Summe</b>  | <b>626.241</b> | <b>100,0</b> | <b>636.333</b> | <b>100,0</b> | <b>-10.092</b> |

Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 10,1 Mio. € reduziert. Folgende Bilanzpositionen haben sich im Berichtsjahr reduziert:

- Sachanlagen um 24,1 Mio. €
- Sonstige Vermögensgegenstände um 23,0 Mio. €
- Finanzanlagen um 3,0 Mio. €
- Wertpapiere um 1,9 Mio. €
- Immaterielle Vermögensgegenstände um 1,0 Mio. € sowie
- Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, um 1,3 Mio. €

Erhöhungen ergaben sich aus den nachfolgenden Bilanzposten:

- Liquide Mittel mit 35,0 Mio. €
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen mit 4,3 Mio. €
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen mit 2,6 Mio. €
- Aktive latente Steuern mit 1,5 Mio. € und
- Vorräte mit 0,8 Mio. €

Das Umlaufvermögen des Konzerns betrug im Geschäftsjahr 2021 220,8 Mio. € und hat sich gegenüber dem Vorjahr um 16,6 Mio. € erhöht. Diese Entwicklung ist im Wesentlichen auf die Erhöhung der liquiden Mittel. Die Reduzierung der sonstigen Vermögensgegenstände wirkt der Erhöhung entgegen. Letzteres ist im Wesentlichen auf die Realisierung der Forderung gegenüber der PROKON Abfertigungsgläubiger SPV GmbH zurückzuführen.

|  | 31.12.2021     |              | 31.12.2020     |              | + / -<br>T€    |
|--|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
|  | T€             | %            | T€             | %            |                |
| <b>PASSIVA</b>   |                |              |                |              |                |
| Geschäftsguthaben  | 194.541        | 31,1         | 181.556        | 28,5         | 12.985         |
| Kapitalrücklagen   | 2.734          | 0,4          | 2.734          | 0,4          | 0              |
| Ergebnisrücklagen  | 4.520          | 0,7          | 3.320          | 0,5          | 1.200          |
| Gewinnvortrag  | 16.945         | 2,7          | 11.634         | 1,8          | 5.312          |
| Dividendenausschüttung   | -11.675        | -1,9         | -7.288         | -1,1         | -4.387         |
| Konzernjahresüberschuss, der dem Mutterunternehmen zuzurechnen ist       | 19.283         | 3,1          | 13.897         | 2,2          | 5.386          |
| Einstellung in Rücklagen   | -1.200         | -0,2         | -1.297         | -0,2         | 97             |
| Eigenkapitaldifferenz aus Währungsumrechnung nicht beherrschende Anteile | -5.561         | -0,9         | -5.662         | -0,9         | 101            |
| Steuerrückstellungen   | 2.632          | 0,4          | 2.784          | 0,4          | -152           |
| Sonstige Rückstellungen  | 31.566         | 5,0          | 29.895         | 4,7          | 1.672          |
| Anleiheverbindlichkeiten   | 300.767        | 48,0         | 334.604        | 52,6         | -33.836        |
| Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten                                  | 4.361          | 0,7          | 4.831          | 0,8          | -470           |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen                                   | 11             | 0,0          | 0              | 0,0          | 11             |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                         | 3.337          | 0,5          | 2.866          | 0,5          | 471            |
| Verbindlichkeiten ggü. verb. Unternehmen                                 | 0              | 0,0          | 36             | 0,0          | -36            |
| Sonstige Verbindlichkeiten   | 7.997          | 1,3          | 7.364          | 1,2          | 633            |
| Rechnungsabgrenzungsposten   | 3.265          | 0,5          | 3.323          | 0,5          | -58            |
| Passive latente Steuern  | 52.730         | 8,4          | 51.738         | 8,1          | 992            |
| <b>Summe</b>   | <b>626.241</b> | <b>100,0</b> | <b>636.333</b> | <b>100,0</b> | <b>-10.092</b> |

Bedingt durch die Aufnahme neuer Genossenschaftsmitglieder und die Erhöhung des Geschäftsguthabens bestehender Mitglieder sowie unter Berücksichtigung der erfolgten Dividendenausschüttungen, aber auch der Auszahlung gekündigter Anteile ergibt sich zum 31.12.2021 insgesamt ein Geschäftsguthaben der Genossenschaft in Höhe von 194,5 Mio. €. Zu den Veränderungen im Mitgliederbereich verweisen wir auf unsere Darstellung im Anhang.

Die Reduzierung der Passivseite um insgesamt 10,1 Mio. € ist im Wesentlichen auf den Rückgang der Verbindlichkeiten – insbesondere durch die erfolgte Tilgung der Anleihe in Höhe von 33,8 Mio. € – zurückzuführen. Im Gegenzug waren im Vergleich zum Vorjahr Erhöhungen des Geschäftsguthabens um 13,0 Mio. €, des Gewinnvortrags um 5,3 Mio. € und des Konzernergebnisses um 5,4 Mio. € zu verzeichnen.

Bei den sonstigen Rückstellungen handelt es sich im Wesentlichen um Rückstellungen für Rückbauverpflichtungen in Höhe von 20,9 Mio. € (Vj. 19,2 Mio. €) und Zinsansprüche aus der im Juli 2016 emittierten Anleihe in Höhe von 5,2 Mio. € (Vj. 5,8 Mio. €) sowie Rückstellungen für Rechtskosten und Schadensersatz in Höhe von 1,3 Mio. € (Vj. 1,3 Mio. €).

Die Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von 0,5 Mio. € (Vj. 0,4 Mio. €) geht im Wesentlichen auf Tilgungsleistungen des deutschen Teilkonzerns im Geschäftsjahr zurück.

Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlte Verbindlichkeiten in Höhe von 2,1 Mio. € (Vj. 2,2 Mio. €) gegenüber Anleihe-Bezugsberechtigten, die auf die Ausübung ihres Bezugsrechts verzichtet hatten. Eine Auszahlung konnte bis zum Bilanzstichtag nicht erfolgen, da keine gültigen Bankverbindungs- oder andere für die Auszahlung erforderlichen Daten mitgeteilt wurden.

### 2.2.2 Finanzlage

Der Finanzmittelfonds in Höhe von 138,0 Mio. € (Vj. 102,9 Mio. €) besteht ausschließlich aus Bankguthaben und Kassenbeständen.

Der Konzern weist im Geschäftsjahr 2021 einen Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit von 69,8 Mio. €, einen Cashflow aus Investitionstätigkeiten von 8,1 Mio. € und einen Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit von -44,5 Mio. € aus.

Der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (auch operativer Cashflow genannt) ist im Wesentlichen aus dem laufenden Windparkbetrieb, der Realisierung von Projekterlösen und dem Energiehandel entstanden.

Die Entwicklung des Cashflows aus der Investitionstätigkeit ist insbesondere auf Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagen (-12,5 Mio. €), Sachanlagenvermögen (-5,2 Mio. €) und immaterielle Vermögensgegenstände (-0,1 Mio. €) sowie Auszahlungen für Zugänge zum Konsolidierungskreis (-1,6 Mio. €) zurückzuführen, denen im Wesentlichen Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens (13,1 Mio. €), Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens (13,7 Mio. €) sowie erhaltene Zinsen (0,9 Mio. €) gegenüberstehen.

Die Entwicklung des Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit ist auf Auszahlungen aus Anleihetilgung und Tilgung von (Finanz-)Krediten (insgesamt -34,4 Mio. €) sowie gezahlte Zinsen (-11,4 Mio. €) und ausgeschüttete Dividenden an die Genossenschaftsmitglieder (-11,7 Mio. €) zurückzuführen, denen Einzahlungen im Zusammenhang mit Genossenschaftsanteilen (17,4 Mio. €) gegenüberstehen.

Es ist weiterhin geplant, dass sich der Konzern durch den operativen Cashflow finanziert und die Anleihe der Muttergesellschaft bedient. Investitionen in neue Windparks sollen zukünftig in jeweils eigenständigen Gesellschaften erfolgen, die zum Großteil mit Fremdkapital finanziert werden.

## 2.2.3 Ertragslage

|   | 01.01.-<br>31.12.2021 |             | 01.01.-<br>31.12.2020 |             | + / -        |
|---|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|--------------|
|   | T€                    | %           | T€                    | %           | T€           |
| <b>Ertragslage</b>  |                       |             |                       |             |              |
| 1. Umsatzerlöse   | 113.144               | 100,0       | 110.282               | 100,0       | 2.862        |
| 2. Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen         | 217                   | 0,2         | 162                   | 0,1         | 55           |
| 3. Sonstige betriebliche Erträge  | 19.974                | 17,7        | 7.755                 | 7,0         | 12.219       |
| 4. Materialaufwand  | -17.265               | -15,3       | -14.868               | -13,5       | -2.397       |
| 5. Personalaufwand  | -18.619               | -16,5       | -15.223               | -13,8       | -3.397       |
| 6. Abschreibungen   | -33.872               | -29,9       | -36.406               | -33,0       | 2.535        |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen   | -30.994               | -27,4       | -25.395               | -23,0       | -5.600       |
| <b>8. Betriebsergebnis</b>  | <b>32.585</b>         | <b>28,8</b> | <b>26.307</b>         | <b>23,9</b> | <b>6.278</b> |
| 9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                       | 858                   | 0,8         | 873                   | 0,8         | -15          |
| 10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens      | -530                  | -0,5        | -128                  | -0,1        | -402         |
| 11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | -11.004               | -9,7        | -12.382               | -11,2       | 1.378        |
| <b>12. Ergebnis vor sämtlichen Steuern</b>                                    | <b>21.909</b>         | <b>19,4</b> | <b>14.670</b>         | <b>13,3</b> | <b>7.240</b> |
| 13. Ertragssteuern  | -1.718                | -1,5        | 167                   | 0,2         | -1.885       |
| 14. Sonstige Steuern  | -921                  | -0,8        | -940                  | -0,9        | 19           |
| <b>15. Konzernjahresüberschuss</b>  | <b>19.271</b>         | <b>17,0</b> | <b>13.897</b>         | <b>12,6</b> | <b>5.374</b> |
| 16. nicht beherrschenden Anteilen zustehender Verlust                         | 12                    | 0,0         | 0                     | 0,0         | 12           |
| <b>17. Konzernjahresüberschuss, der dem Mutterunternehmen zuzurechnen ist</b> | <b>19.283</b>         | <b>17,0</b> | <b>13.897</b>         | <b>12,6</b> | <b>5.386</b> |

Das Konzernjahresergebnis des Geschäftsjahres 2021 beläuft sich auf 19,3 Mio. €.

Die Umsatzerlöse im Konzern lassen sich wie folgt aufgliedern:

|                  |                            | 01.01.-31.12.2021 | 01.01.-31.12.2020 |
|------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                  |                            | T€                | T€                |
| Geschäftsbereich | Windenergie                | 78.256            | 85.650            |
|                  | Projektentwicklung und Bau | 9.409             | 5.810             |
|                  | Energiehandel              | 17.316            | 16.580            |
|                  | Service und Wartung        | 7.354             | 1.887             |
|                  | Sonstige                   | 809               | 355               |
|                  | <b>Gesamt</b>              | <b>113.144</b>    | <b>110.282</b>    |
| Regionen         | Inland                     | 96.562            | 90.472            |
|                  | EU                         | 16.582            | 19.810            |
|                  | Drittland                  | 0                 | 0                 |
|                  | <b>Gesamt</b>              | <b>113.144</b>    | <b>110.282</b>    |

Die Umsatzerlöse im Geschäftsjahr 2021 haben sich gegenüber den Umsatzerlösen im Geschäftsjahr 2020 um rund 2,9 Mio. € erhöht. Die Entwicklung ist im Wesentlichen auf höhere Umsätze im Bereich Service und Wartung für Dritte sowie auf höhere Projekterlöse zurückzuführen.

Die Geschäftsleitung des Konzerns hatte das Gesamtjahr 2021 mit einem Umsatz von insgesamt 104 bis 117 Mio. € sowie einem positiven Ergebnis vor Steuern im einstelligen bis niedrigen zweistelligen Millionenbereich geplant, wobei ein Umsatz in Höhe von 80 bis 90 Mio. € in Deutschland, 14 bis 17 Mio. € in Polen und rund 10 Mio. € in Finnland erzielt werden sollte. Dabei sollte sich der Umsatz der einzelnen Bereiche gemäß interner Prognose wie folgt darstellen:

- Bereich Service und Betrieb von Windenergieanlagen (Einspeiseerlöse mit den Bestandwindparks) ca. 69 %
- Projektentwicklung und Bau mit entsprechenden Projekterlösen ca. 11 %
- Geschäftsbereich Energiehandel ca. 18%
- Sonstige Umsatzerlöse ca. 2%

Mit einem Umsatz von 113,1 Mio. € liegt der Ist-Umsatz im Plan. Während die Umsätze aus dem Bereich Service und Betrieb von Windenergieanlagen die Plangröße erreichte, lagen die Projekterlöse und die Erlöse aus dem Bereich Energiehandel im Geschäftsjahr unter dem geplanten Wert. Der im Geschäftsjahr expandierte Bereich Service und Wartung für Dritte leistete mit 7,4 Mio. € seinen Beitrag zum Gesamtumsatz. Das erzielte Ergebnis vor Steuern liegt im zweistelligen Millionenbereich und somit am oberen Rand der Prognose.

Die Bestandsveränderungen zeigen - wie im Vorjahr - Veränderungen im Bereich der grünen Zertifikate in Polen.

Der Anstieg der sonstigen betrieblichen Erträge um 12,2 Mio. € ist im Wesentlichen auf höhere Erträge aus der Zuschreibung des Sachanlagevermögens in Höhe von 6,7 Mio. € (Vj. 3,0 Mio. €) und höhere Erträge aus Abgang von Anlagevermögen 10,1 Mio. € (Vj. 1,1 Mio. €) zurückzuführen. Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen beliefen sich im Geschäftsjahr auf 31,0 Mio. € (Vj. 25,4 Mio. €). Darin enthalten sind vor allem Pachtzahlungen an die Grundstückseigentümer der Windparkflächen, Aufwendungen für Reparaturen, Wartungen und Instandhaltungen der Windenergieanlagen sowie Rechts- und Beratungskosten.

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen in Höhe von 11,0 Mio. € (Vj. 12,4 Mio. €) sind insbesondere auf Zinsaufwendungen für die durch die Muttergesellschaft im Juli 2016 begebene Anleihe 10,7 Mio. € (Vj. 11,9 Mio. €) und Zinsaufwendungen für Bankkredite 0,1 Mio. € (Vj. 0,1 Mio. €) zurückzuführen.

Die Steuern vom Einkommen und vom Ertrag betreffen im Geschäftsjahr 2021 im Wesentlichen latente Steueraufwendungen in Höhe von 1,0 Mio. € (Vj. 0,5 Mio. €) und latente Steuererträge in Höhe von 1,5 Mio. € (Vj. 2,1 Mio. €). Diese ergeben sich im Wesentlichen aus den unterschiedlichen Nutzungsdauern der Bestandwindparks gemäß Steuer- und Handelsrecht und außerplanmäßigen Abschreibungen auf Windenergieanlagen und Windparkprojekte sowie aus aktiven latenten Steuern auf Verlustvorträge.

Das Konzernergebnis des Geschäftsjahres 2021 beträgt 19,3 Mio. €.

## 2.2.4 Beurteilung des Geschäftsverlaufs durch die Geschäftsleitung

Für den Prokon Konzern hat sich das Geschäftsjahr 2021 im Hinblick auf den erwarteten Gesamtumsatz plangemäß entwickelt. Das Jahresergebnis lag am oberen Rand der Prognose. Umsatzseitig haben sich alle Geschäftsbereiche in dem wettbewerbsintensiven Umfeld gut behauptet. Das unterstreicht der stabile Jahresumsatz von 113,1 Mio. €. Zugleich wurde ein positives Ergebnis vor Steuern im zweistelligen Millionenbereich erwirtschaftet und in der Folge ein Jahresüberschuss in Höhe von 19,3 Mio. € erzielt, welcher erneut die Möglichkeit zu einer Dividendenzahlung an die Genossenschaftsmitglieder in Höhe von 10,8 Mio. € bietet. Dies trägt den wirtschaftlichen Interessen der Genossenschaftsmitglieder Rechnung.

Die Geschäftsleitung beurteilt die wirtschaftliche Situation des Prokon Konzerns verhalten optimistisch. Dabei ist zu berücksichtigen, dass im Bereich Projektentwicklung und Bau zwar einerseits die Flächensicherung bzw. Genehmigungsverfahren für alle Branchenteilnehmer zunehmend erschwert sind, andererseits jedoch aufgrund des aktuell niedrigen Zinsniveaus der Zugang zu attraktiven Fremdkapitalfinanzierungen möglich ist, wobei aktuell ein Anstieg des Zinsniveaus zu beobachten ist.

Vor dem Hintergrund der Eigenkapitalausstattung, Finanzierungsstruktur und der Liquiditätskennziffern beurteilt die Geschäftsleitung die Finanz- und Vermögenslage als geordnet.

Im Fokus der Geschäftsleitung steht unverändert eine Optimierung der Kostenstruktur sowie der internen Abläufe und Strukturen, um dem mit dem Auslaufen der EEG-Förderung einhergehenden Umsatzerlösrückgang zu begegnen.

## 3. Chancen-, Risiko- und Prognosebericht

### 3.1 Chancen und Risiken aus dem politischen Umfeld

Chancen und Risiken können sich aus der Energiepolitik der Europäischen Kommission und der Bundesregierung ergeben. Die Bundesregierung hat das zum 01.01.2017 in Kraft getretene sogenannte „Auktionsmodell“ durch die EEG-Novelle 2021 mit Wirkung zum 01.01.2023 erneut angepasst. Das Bundeswirtschaftsministerium spricht von den größten inhaltlichen Veränderungen im Fördersystem für Erneuerbare Energien seit der Einführung des EEG 2014. Die dort definierten Ziele werden immer ambitionierter. Demnach soll der gesamte Strombedarf in Deutschland bis zum Jahr 2035 fast ausschließlich aus erneuerbaren Energien gedeckt werden können. Für das Jahr 2030 lautet das neue Ziel 80 Prozent Anteil Erneuerbarer Energien am Bruttostromverbrauch.<sup>24</sup>

Vor dem Hintergrund der verschärften Klimaschutzziele der EU und des Kohle- und Atomausstiegs ist ein beschleunigter Ausbau von Wind- und Photovoltaikleistung nötig. Die u. a. durch die Ausschreibungsrunden 2017 in Deutschland entstandene Zubaulücke soll durch die EEG-Novelle 2023 aus dem sogenannten Oster- bzw. Sommerpaket geschlossen werden. Hierin ist ein deutlich höheres Ausschreibungsvolumen als bereits im EEG 2021 verankert sowie weitere Verbesserungen der Rahmenbedingungen vorgesehen. Mit dem im Entwurf der EEG-

<sup>24</sup> Vgl. Internetveröffentlichung der MASLATON Rechtsanwaltsgesellschaft mbH vom 11.04.2022, Internetabruf vom 04.05.2022: <https://www.maslaton.de/news/Osterpaket--leere-Huelle-oder-der-Beginn-neuer-Zeiten-fuer-den-Ausbau-Erneuerbare-Energien--n841>

Novelle 2023 erneut nachgeschärften sogenannten Korrekturfaktor soll eine gleichmäßige Verteilung der zu errichtenden Windparks erreicht werden. Dadurch würden auch Projekte an weniger windstarken Standorten wirtschaftlich interessant werden, was eine dezentrale Energieversorgung fördert.

Druck auf die Projektentwicklung besteht jedoch weiterhin durch die Flächenverknappung sowie die erschwerten Genehmigungsverfahren aufgrund verschärfter naturschutzrechtlicher Anforderungen.

Es gilt weiterhin: „Richtschnur der deutschen und europäischen Energiepolitik ist das energiepolitische Zieldreieck aus Versorgungssicherheit, Bezahlbarkeit und Umweltverträglichkeit.“<sup>25</sup> Laut Statista kann Strom aus erneuerbaren Energien je nach verwendeter Technologie deutlich preiswerter produziert werden als Strom, der in konventionellen Kraftwerken gewonnen wird. Das zeigt eine Untersuchung des Fraunhofer-Instituts für Solare Energiesysteme ISE. Demnach ist Strom aus Gasturbinen und Steinkohlekraftwerke am teuersten in der Produktion. Demnach liegen hier die Kosten zwischen 11 und 29 Cent pro Kilowattstunde. Am preiswertesten kann Energie hingegen durch Onshore-Windanlagen und Photovoltaikanlagen in Strom verwandelt werden.<sup>26</sup>

Vergleichbar mit Deutschland wurde das polnische Vergütungssystem bereits im Jahr 2016 auf ein sog. „Auktionsmodell“ umgestellt, dessen Ausführungsbestimmungen sich negativ auf die Entwicklung weiterer Windparkprojekte auswirken. Voraussetzung für die Teilnahme an dem Ausschreibungsverfahren ist das Vorliegen einer Baugenehmigung. Durch die in Polen eingeführte sogenannte 10H-Regelung, nach der Windenergieanlagen nur dann genehmigungsfähig sind, wenn ein Abstand von mindestens dem 10-fachen der Anlagenhöhe zu Nachbarbebauungen eingehalten wird, gestaltet sich die Erlangung von Baugenehmigungen als außerordentlich herausfordernd.

### 3.1.1 Chancen

Die politischen Entscheidungsträger – sowohl auf europäischer als auch auf Bundesebene – sind sich im Grundsatz darüber einig, dass – um die vereinbarten Klimaziele erreichen zu können – der Ausbau Erneuerbarer Energien nicht nur wünschenswert, sondern auch dringend erforderlich ist. Fest steht auch, dass neben Solarenergie die Windkraft an Land die günstigste Form der klimafreundlichen Stromerzeugung darstellt. Vor dem Hintergrund sollte die Stärkung der o. g. Technologien in jeder Reform der Energiepolitik Berücksichtigung finden.

Chancen ergeben sich zudem durch die Konzentration auf die Kerngeschäftsfelder und insbesondere auf das stabile und margenstarke Windparkgeschäft mit stetigen Cashflows. Darüber hinaus verfügt der Konzern über ein breites Entwicklungsportfolio von Windparkprojekten, deren Fortentwicklung Ertragspotenziale bietet.

Wesentliche Chancen resultieren weiterhin aus dem tief integrierten Geschäftsmodell des Konzerns. Die Verzahnung von allen Wertschöpfungsstufen im Zusammenhang mit der Projektierung, dem Bau und dem Betrieb von Windenergieanlagen macht Prokon potenziell zu einem für die Veränderungen der Rahmenbedingungen gut aufge-

---

<sup>25</sup> Veröffentlichung des Statistik-Portals statista vom 20.01.2022, Internetabruf vom 08.03.2022:

<https://de.statista.com/statistik/daten/studie/217056/umfrage/ziele-des-erneuerbare-energien-gesetzes/#:~:text=Bis%20zum%20Jahr%202050%20soll,aus%20Versorgungssicherheit%2C%20Bezahlbarkeit%20und%20Umweltvertr%C3%A4glichkeit.>

<sup>26</sup> Internetveröffentlichung des Statistik-Portals statista vom 21.02.2022, Internetabruf vom 08.03.2022:

<https://de.statista.com/infografik/26886/stromgestehungskosten-fuer-erneuerbare-energien-und-konventionelle-kraftwerke-in-deutschland/>

stellten Unternehmen. Perspektivisch werden eher Marktteilnehmer mit einem vergleichbaren Geschäftsmodell in der Lage sein, im Rahmen der oben dargestellten Auktionsverfahren den Zuschlag zu erhalten.

Durch die zunehmende Bedeutung des sog. Repowering von Windenergieanlagen verfügt Prokon mittelfristig über die grundsätzliche Möglichkeit, die bestehenden Windenergieanlagen durch neuere, größere sowie effizientere Windturbinen zu ersetzen. Durch das Repowering ist eine wesentliche Steigerung des Stromertrags möglich, ohne dass zusätzliche Flächen in Anspruch genommen werden müssen.

Mittelfristig besitzt die Prokon eG zudem die Möglichkeit, die Realisierung der dezentralen Energieversorgung als Dienstleister voranzutreiben. Mit Blick auf das seit dem 01.01.2017 geltende und mit dem EEG 2021 novellierte Ausschreibungsverfahren unterstützt Prokon Dritte dabei, regionale Projekte zu realisieren, aber auch zu warten und in Stand zu halten. Es ist das strategische Ziel Prokons, Förderer und Multiplikator der dezentralen Energieversorgung zu sein – mit regionalen und überregionalen Partnern. Darüber hinaus erweitert Prokon seine Aktivitäten im Bereich Service und Wartung sowie technischer Betriebsführung von Windparks im Eigentum fremder Dritter.

Langfristig besteht für Prokon eine Chance darin, dass sich die natürlichen Ressourcen verknappen und dadurch die Energiepreise steigen. Parallel hierzu hat die Bundesregierung ihr langfristiges Ausbauziel für die Erneuerbaren Energien analog zu den Zielen auf europäischer Ebene nochmals verschärft. Diese sehen – nach neuesten Entwicklungen – bereits bis zum Jahre 2045 eine CO<sub>2</sub>-neutrale Energieversorgung vor. Der zweite Referentenentwurf zum sogenannten Osterpaket der Bundesregierung sieht sogar eine weitere Verkürzung der Frist auf 2035 vor. Das neue Gesetz soll bereits im Sommer 2022 beschlossen werden und zum 01.01.2023 in Kraft treten. „Das sogenannte Osterpaket soll mit seinem in Kraft treten zum 01.01.2023 den Startpunkt eines bisher unvergleichlichen Ausbaumarathons geben, um insbesondere den Importbedarf fossiler Energieträger schnell reduzieren zu können. Im Jahr 2035 soll sodann der Energiebedarf fast ausschließlich aus erneuerbaren Energien gedeckt werden können. Bereits für das Jahr 2030 ist vorgesehen, dass 80 % des zu erwartenden Bruttostrombedarfs von etwa 750 TWh aus erneuerbaren Energieträgern gedeckt werden kann.“<sup>27</sup> Begleitend verstetigt sich in der Bevölkerung die Akzeptanz für die Nutzung Erneuerbarer Energien. Hervorgerufen durch die aktuelle Ukraine-Krise besteht die Möglichkeit, dass diese Akzeptanz sich noch weiter erhöht und zudem die in den vergangenen Monaten herrschenden hohen Marktpreise für erzeugte erneuerbare Energie auf hohem Niveau verbleiben.

### 3.2 Risikomanagement / Internes Risiko-Kontrollsystem

Das Risikomanagement bei Prokon ist ein unternehmensweit einheitlicher, kontinuierlicher Prozess zur frühzeitigen Erkennung, Bewertung, Steuerung und Dokumentation von Risiken. Zu jedem Risiko sollen nach Eintrittswahrscheinlichkeit risikomindernde Maßnahmen aufgeführt und die Frühwarnindikatoren regelmäßig aktualisiert werden. Die systematisierten und transparent aufbereiteten Risikodaten sind für sämtliche Prozessbeteiligte jederzeit verfügbar und werden dem Vorstand und dem Aufsichtsrat der Genossenschaft vorgelegt.

Interne und externe Prüfungen bestätigen die tatsächlich gelebte Risikoüberwachung und -steuerung sowie die ordnungsmäßige Dokumentation der Risiken. Die Instrumente und Methoden innerhalb des gesamten Risikomanagementprozesses werden kontinuierlich weiterentwickelt.

---

<sup>27</sup> <https://www.maslaton.de/news/Osterpaket--leere-Huelle-oder-der-Beginn-neuer-Zeiten-fuer-den-Ausbau-Erneuerbare-Energien-n841>

Insgesamt ergab sich grundsätzlich keine neue Einschätzung der Risikoanfälligkeit des Konzerns in der Gesamtbeurteilung gegenüber dem vorherigen Geschäftsjahr. Die Risiken haben sowohl einzeln als auch in Summe keinen wesentlichen Einfluss auf die Ertrags-, Finanz-, und Vermögenslage im Sinne des KonTraG.

Es wurde ein betriebsinternes Steuerungssystem im Rahmen einer integrierten Absatz-, Umsatz-, Ertrags-, Bilanz- und Liquiditätsplanung sowie eine Abteilung für Qualitätsmanagement implementiert. Daneben werden für jeden Geschäftsbereich Controlling-Werkzeuge eingesetzt, mit deren Hilfe die operativen Einheiten geplant und gesteuert werden. Weiterhin wurde ein Projekt zur Verbesserung des Prozess- und Qualitätsmanagements umgesetzt mit dem Ergebnis der Ausarbeitung einer integrierten Managementdokumentation und der Implementierung einer systematischen Steuerung von Risiken. Die Zertifizierung des Unternehmens nach der Norm DIN EN ISO 9001:2015 erfolgte im Mai 2017. In einem Turnus von zwei Jahren erfolgt eine sogenannte Rezertifizierung.

Die Buchhaltungen in Finnland und Polen sind an externe Dienstleister vergeben, die regelmäßig an die Geschäftsleitung in Deutschland berichten. In den Landesgesellschaften wurde jeweils ein lokales Controlling mit entsprechenden Mitarbeitern aufgebaut. Damit wird sichergestellt, dass Steuerungsinformationen zeitnah dem lokalen Management wie auch der Muttergesellschaft zur Verfügung stehen.

### 3.2.1 Geschäftsrisiken

Aus dem Andauern eines unterdurchschnittlichen Windaufkommens können sowohl Erlös- als auch Liquiditätsrisiken erwachsen. Zudem bestehen Risiken bezüglich der Höhe und der Zeitpunkte der Erlöse aus zukünftigen Projektverkäufen. Daneben bestehen Risiken aus den im Anhang aufgeführten Sicherheiten und Haftungsverhältnissen. Allerdings wurden bestimmte Sicherheiten bereits in den Vorjahren zu 100 % bar hinterlegt, sodass dieses Risiko zum 31. Dezember 2021 nur noch eingeschränkt besteht.

#### 3.2.1.1 Marktpreisänderungsrisiken

Unter Marktpreisänderungsrisiko versteht man das Risiko aus nachteiligen Veränderungen von Marktpreisen oder preisbeeinflussenden Parametern. Dazu gehören insbesondere Strompreisänderungs-, Zinsänderungs-, Währungsrisiken, Preisrisiken von Eigenkapitaltiteln, beispielsweise Aktienkursrisiken sowie Rohstoff- und sonstige Preisrisiken. Für Prokon ergeben sich insbesondere Risiken aus der Preisentwicklung an der Strombörse im Zusammenhang mit aus der EEG-Förderung ausgelaufenen Windparks. Im Bereich Energiehandel werden solche Risiken zu einem Großteil über entsprechende Termingeschäfte abgesichert.

Die wirtschaftliche Ertragskraft der polnischen Tochtergesellschaften ist Preisrisiken ausgesetzt, da das im polnischen Markt etablierte Vergütungssystem für Windenergie keine feste Vergütung je kWh analog des deutschen EEG vorsieht. Vielmehr besteht die Vergütung aus zwei Komponenten: dem sog. „Schwarzstrom-Preis“ und den sog. „Grünstromzertifikaten“. Der Schwarzstrompreis bildet sich im Rahmen der Strombörse (TGE) und unterliegt deutlichen Schwankungen. Um diesen entgegenzuwirken, hat Prokon im Rahmen eines Direktvermarktungsvertrages den Preis für die Jahre 2022 und 2023 vollständig sowie für 2024 teilweise fixiert. Die sog. „Grünstromzertifikate“ werden über einen börsenähnlichen Markt gehandelt und unterliegen erheblichen Preisschwankungen. Um diesen entgegenzuwirken, hat Prokon im Rahmen eines weiteren Direktvermarktungsvertrages den Preis für die Jahre 2022, 2023 vollständig und 2024 teilweise fixiert.

In den polnischen Gesellschaften besteht zusätzlich ein erhebliches Wechselkursrisiko, da die von der Muttergesellschaft gewährten Darlehen in € valutieren.

Da steigende Zinsen grundsätzlich ein Risiko für die Rentabilität von Projekten darstellen, ist die externe Finanzierung der Konzerngesellschaften weitestgehend langfristig fixiert, daher bestehen lediglich geringe Risiken bei Zinsänderungen. Währungskursrisiken können sich aus den operativen Geschäftstätigkeiten der polnischen Tochtergesellschaften ergeben. Diesen Risiken begegnet Prokon mit einer geeigneten Überwachung durch das Controlling sowie ggf. dem punktuellen Einsatz von derivativen Finanzinstrumenten.

### 3.2.1.2 Ausfallrisiken

Ein Ausfallrisiko ist definiert als Risiko des teilweisen oder vollständigen Ausfalls von Forderungen oder anderen schuldrechtlichen Instrumenten. Das Ausfallrisiko umfasst vor allem das Kreditrisiko und das Kontrahentenrisiko (jeweils einschließlich des Länderrisikos). Wesentliche Risiken sind hier nicht offensichtlich, da es sich bei den größten Kontrahenten um Stromversorgungsunternehmen mit guter Bonität handelt.

Allgemeine Ausfallrisiken bestehen insbesondere aus Darlehensforderungen gegenüber ausländischen Tochterunternehmen. Aufgrund der Geschäftsentwicklung in den vorgenannten Tochterunternehmen wird das diesbezügliche Ausfallrisiko als gering eingeschätzt. Zusätzlich besteht bei den Stromkunden ein mögliches Ausfallrisiko. Diesem begegnet die Genossenschaft mit der Umsetzung eines konsequenten Mahnwesens und der Beauftragung von Inkassodiensten. Die aktuellen Forderungsausfallquoten liegen unter einem Prozent.

### 3.2.1.3 Liquiditätsrisiken

Das Liquiditätsrisiko bezeichnet das Risiko, Zahlungsverpflichtungen im Zeitpunkt der Fälligkeit nicht nachkommen zu können. Dazu gehören auch das Refinanzierungsrisiko und das Marktliquiditätsrisiko.

Das Geschäftsfeld Projektentwicklung ist geprägt durch hohe Vorlaufkosten bei geringen Stückzahlen. Die Zuflüsse aus Projektfinanzierungen und -verkäufen müssen entsprechend sorgfältig mit den Abflüssen im Zusammenhang mit der Planung und Errichtung der Projekte abgestimmt werden. Die kurz- bis mittelfristige Liquidität wird laufend geplant und gesteuert. Die Bündelung der Zahlungseingänge und die Freigabe der Zahlungsausgänge erfolgt über eine manuelle Cash-Steuerung im Bereich Finanzen. Der langfristige Liquiditätsbedarf wird regelmäßig anhand einer mehrjährigen Geschäftsplanung überprüft. Geeignete Kapitalmaßnahmen werden gegebenenfalls initiiert und begleitet.

Das Liquiditätsrisiko wird regelmäßig mit Hilfe der bereits erwähnten integrierten Absatz-, Umsatz-, Ertrags-, Bilanz- und Liquiditätsplanung durch den Vorstand überwacht. Dadurch wird sichergestellt, dass der Konzern den zum 31. Dezember 2021 ausgewiesenen Verpflichtungen entsprechend ihrer jeweiligen Fälligkeit fristgerecht nachkommt. Langfristiges Vermögen ist zu 100 % durch Eigenkapital und langfristige Verbindlichkeiten finanziert.

### 3.2.1.4 Risiken aus Zahlungsstromschwankungen

Solche Risiken beziehen sich auf zukünftige, aus einem Finanzinstrument erwartete Zahlungsströme. Demnach bezeichnet das Risiko aus Zahlungsstromschwankungen die Gefahr, das liquide Mittel nicht wie erwartet zufließen.

Dies kann letztendlich zum Eintritt des Liquiditätsrisikos führen, sofern eine alternative Beschaffung liquider Mittel nicht gelingt.<sup>28</sup> Durch die der Genossenschaft zur Verfügung stehende Betriebsmittelkreditlinie ist das Risiko aus Zahlungsstromschwankungen minimiert.

#### 3.2.1.5 Rechtliche Risiken

Alle erkennbaren Risiken werden laufend abgewogen und sind in diesen Bericht bzw. in die Unternehmensplanung eingeflossen. Dazu zählen auch Risiken aus noch nicht rechtskräftig abgeschlossenen Verfahren. Identifizierte Risiken werden durch angemessene Rückstellungsdotierungen entsprechend berücksichtigt.

#### 3.2.1.6 Steuerliche Risiken

Die im Juni 2019 in der Konzernmutter begonnene Betriebsprüfung für die Veranlagungszeiträume 2012 bis 2017 wurde im Jahr 2020 beendet. Die sich aus der Betriebsprüfung ergebenden Feststellungen wurden im Berichtsjahr mit Veranlagungsbescheiden festgesetzt. Darüber hinaus sind bis zum Erstellungsdatum des vorliegenden Lageberichts keine steuerlichen Risiken erkennbar.

#### 3.2.1.7 Regulatorische Risiken

Im Windbereich können die Windenergieanlagen nur unter der Voraussetzung eines entsprechenden Windaufkommens Erträge erwirtschaften. Andererseits bestimmt sich der größte Teil der Kosten aus langfristigen Kredit-, Pacht und Instandhaltungsverträgen. Mit – aufgrund der Wetterabhängigkeit – schwankenden Stromerträgen und langfristigen fixen Kosten sind verlässliche Rahmenbedingungen für den Absatz der erzeugten Energie für die Wirtschaftlichkeit eines Windparkprojektes von großer Bedeutung. Über den Investitionszeitraum muss im Sinne des Vertrauensschutzes Klarheit und Verlässlichkeit bezüglich der anzuwendenden Vergütungsregelungen für neue Anlagen bestehen. Über die wirtschaftliche Nutzungsdauer der Windenergieanlagen muss im Sinne des Bestandsschutzes Verlass auf die geltenden Vergütungsregelungen für in Betrieb befindliche Anlagen sein.

Ein weiteres regulatorisches Risiko für Windparkprojekte in Planung kann sich aus dem Genehmigungsverfahren sowie den Netzanschluss- und Stromeinspeisebedingungen ergeben. Zeitliche Verzögerungen sowie genehmigungsrechtliche Auflagen für den Betrieb und den Netzanschluss der Anlagen können maßgebliche Auswirkungen auf die Wirtschaftlichkeit eines Projektes haben.

#### 3.2.1.8 Lieferrisiken

Die Lieferrisiken beschreiben die Nicht- oder mangelhafte Lieferung durch einen Lieferanten.<sup>29</sup> Die Prokon eG ist durch ihre Geschäftsfelder im Bereich Bau von neuen sowie Betrieb von bestehenden Windparks in besonderer Weise auf Hersteller von Windenergieanlagen angewiesen. Gerät einer der Hersteller in Lieferschwierigkeiten, so können sich für Prokon Verschiebungen in der Umsetzung von im oder kurz vor dem Bau befindlichen Windparkprojekten und / oder – aufgrund von nicht gelieferten Ersatzteilen – Stillstände bei den Windparks im Betrieb ergeben, die eventuell zu Ertrags- und Liquiditätsrisiken führen können. Vollständige Lieferausfälle eines WEA Herstel-

<sup>28</sup> vgl. Hartmut Bieg - Bankbilanzierung nach HGB und IFRS, 2. Auflage, Verlag Vahlens Handbücher

<sup>29</sup> vgl. Vahrenkamp / Siepermann (Hrsg.), 2007, S. 257

lers sind allerdings nicht jederzeit zu kompensieren. Um eine Risikoreduzierung zu erreichen, arbeitet Prokon mit mehreren Windenergieanlagenherstellern zusammen. Darüber hinaus ergreift Prokon – soweit möglich – frühzeitig Maßnahmen, um in bestehenden Windparkplanungen reagieren zu können.

Die Verbreitung des Coronavirus´ SARS-CoV-2 und die herrschende Krise in der Ukraine haben inzwischen zu weltweiten Auswirkungen geführt. Dazu zählen auch wirtschaftliche Auswirkungen auf Unternehmen infolge von Produktionseinschränkungen und Lieferengpässen. Die Auswirkungen sind derzeit noch nicht abschätzbar. Bis zum Erstellungsdatum des vorliegenden Lageberichts haben sich keine wesentlichen Nachteile für Prokon ergeben. Derzeit liegen keine Fakten vor, die eine geänderte zukünftige Risikobeurteilung erforderlich machen.

### 3.3 Prognosebericht

#### 3.3.1 Entwicklung der Geschäftstätigkeit von Prokon

Das Leitbild des Unternehmens hat Prokon – als genossenschaftlicher Energiemanager – für sich wie folgt definiert:

- Fokussierung auf die Kernkompetenz Planung, Entwicklung, Bau und Inbetriebnahme von Windenergieanlagen in Deutschland und Finnland
- Laufender Betrieb von Windenergieanlagen in Deutschland und Polen als weitere Kernkompetenz
- Ausbau des Angebots als Dienstleister für Mitglieder und strategische Partner (Entwicklungspartner) sowie Service und Wartung für Windparks von Dritten
- Gewinnung von Investoren, die die ethischen Grundsätze von Prokon teilen
- Aufbau von Finanzierungswegen mit strategischen Partnern für selbst entwickelte Windparkprojekte
- Nutzung der Skaleneffekte im Bereich der technischen Betriebsführung
- Ausbau des Produktangebots sowie der online basierten Vermarktung im Geschäftsbereich Strom
- Führung durch Vorbild und mit Zahlen sowie mit Prozessen, die jederzeit Qualität sicherstellen
- Förderer und Multiplikator der dezentralen Energieversorgung im genossenschaftlichen Umfeld
- Fortwährende Evaluierung der Marktchancen zur Optimierung bestehender und Schaffung neuer Ertragspotenziale im Bereich Erneuerbarer Energien

#### 3.3.2 Verbesserungsmaßnahmen

Um Risiken entgegenzuwirken und die Wettbewerbsposition zu stärken, werden fortlaufend Verbesserungsmaßnahmen umgesetzt und um neue Initiativen ergänzt:

- Verbesserung der Wertschöpfung durch laufende:
  - Überprüfung und Optimierung der betrieblichen Prozesse
  - Weiterentwicklung des integrierten Prozess- und Qualitätsmanagements
- Ausbau der Vernetzung bzw. des Dienstleistungsangebotes im genossenschaftlichen Verbund
- Implementierung eines Personalentwicklungskonzeptes

Der Vorstand entwickelt und optimiert diese Maßnahmen im Rahmen eines kontinuierlichen Verbesserungsmanagements konsequent weiter.

### 3.4 Finanzielle Leistungsindikatoren

Zum Ablauf des Geschäftsjahres 2022 wird im Konzern eine Eigenkapitalquote größer 25% angestrebt.

#### 3.4.1 Entwicklung der Geschäftstätigkeit in Deutschland

Für das Gesamtjahr 2022 wird ein Umsatz in Höhe von 95 - 105 Mio. € sowie ein positives Ergebnis vor Steuern im einstelligen Millionenbereich angestrebt. Die geplanten Umsatzerlöse verteilen sich im Wesentlichen auf Einspeisevergütungen aus den Bestandwindparks, Projekterlöse, Erlöse aus dem Energiehandel und Erlöse aus dem Bereich Service und Wartung von externen Windparks. Im Geschäftsbereich Energiehandel wird, gestützt auf eine Produktangebotsverweiterung und aktiven Werbemaßnahmen, ein Wachstum an Stromkunden angestrebt.

#### 3.4.2 Entwicklung der Geschäftstätigkeit in Polen und Finnland

Die Umsetzungsmöglichkeiten für zukünftige Windparks werden entscheidend von den gesetzlichen Rahmenbedingungen bzw. deren Änderungen abhängen. Für die polnischen Gesellschaften wird für das Geschäftsjahr 2022 ein Gesamtumsatz in Höhe von 14 - 17 Mio. € sowie ein positiver Ergebnisbeitrag vor Währungskursschwankungen erwartet.

In der finnischen Tochtergesellschaft werden für das Jahr 2022 Umsätze und sonstige betriebliche Erträge in Höhe von insgesamt rund 13 Mio. € prognostiziert. Diese sollen sich aus der Teil-Veräußerung von Windparkprojekten ergeben. Diese sowie weitere in Planung befindliche Projekte werden weiter von der finnischen Gesellschaft betreut bzw. im Wege von Dienstleistungsverträgen für Investoren umgesetzt.

### 3.5 Nicht-Finanzielle Leistungsindikatoren im Konzern

#### Arbeitnehmer

Im Berichtsjahr beschäftigte der Prokon Konzern – neben zwei Vorstandsmitgliedern der Muttergesellschaft – durchschnittlich 312 Arbeitnehmer (Vj. 261 Arbeitnehmer) sowie 3 Auszubildende (Vj. 8 Auszubildende) und 2 Vorstände. Die Aufteilung nach Regionen wird aus der folgenden Tabelle ersichtlich:

| Prokon Konzern      | Deutschland | Polen | Finnland | Summe |
|---------------------|-------------|-------|----------|-------|
| Mitarbeiter         | 292         | 11    | 9        | 312   |
| Vorstandsmitglieder | 2           | 0     | 0        | 2     |
| Auszubildende       | 3           | 0     | 0        | 3     |

Die Mitarbeiter von Prokon sind in einer Vielzahl unterschiedlicher Berufsfelder beschäftigt und teilen sich in folgende Gruppen auf:

| Mitarbeiter       | davon kaufmännisch | davon gewerblich | Summe      |
|-------------------|--------------------|------------------|------------|
| davon in Vollzeit | 148                | 116              | 264        |
| davon in Teilzeit | 42                 | 6                | 48         |
| <b>Summe</b>      | <b>190</b>         | <b>122</b>       | <b>312</b> |

Als moderner und attraktiver Arbeitgeber bietet Prokon vielen qualifizierten jungen Menschen im ländlichen Raum einen Einstieg in die betriebliche Ausbildung und in das Berufsleben. Die Balance zwischen Arbeit und Privatleben ist erklärtes Ziel der Unternehmenskultur. Nur so bleibt – auf persönlicher wie Unternehmensebene – die Leistungsfähigkeit aller auf Dauer erhalten.

Vertrauen bildet die Grundlage sämtlicher Geschäftsaktivitäten des Unternehmens. Kompetente und verantwortliche Mitarbeiter, ethisch und sozial der langfristigen Unternehmensentwicklung verpflichtet, schaffen gemeinsam nachhaltige Werte. Diese Sichtweise bildet bei Prokon die Grundlage für eine transparente und verantwortungsbewusste Unternehmensführung.

Prokon will gegenwärtigen wie künftigen Mitarbeitern ein attraktiver und vertrauenswürdiger Arbeitgeber sein. Nur mit guten Mitarbeitern gelingt es, die Leistungsfähigkeit des Unternehmens zu erhalten und für die Zukunft zu sichern. Die Geschäftsleitung hat daher ein Personalentwicklungskonzept implementiert, welches eine Stellenstruktur sowie eine strukturierte, quantitative und qualitative Personalplanung zur Sicherung der erforderlichen Mitarbeiterqualifikationen vorsieht. Dieses dient der Steigerung der in- und externen Arbeitgeber-Attraktivität, Transparenz sowie der Mitarbeitermotivation.

Bestandteil des Personalentwicklungskonzeptes ist ein standardisiertes Kompetenzmodell, welches der gezielten, bedarfsorientierten Personalentwicklung, einem strukturierten Personalentwicklungsprozess sowie einem systematischen Ausbau der Mitarbeiterkompetenzen dient. Ziel es ist, klare Entwicklungsmöglichkeiten für alle Mitarbeiter aufzuzeigen. Alle Mitarbeiter haben dazu im Geschäftsjahr 2021 erneut entsprechende Kompetenzbeurteilungen durchlaufen.

Das Personalentwicklungskonzept hat zum Ziel, jeden Mitarbeiter nach seinen Fähigkeiten und Interessen optimal einzusetzen, sodass er einerseits in seinem beruflichen Alltag gefordert wird, andererseits aber auch in der beruflichen und persönlichen Entwicklung eine individuelle Förderung erfährt.

### 3.6 Zusammenfassung für den Konzern

Durch die konsequente Konzentration auf die Kerngeschäftsfelder Windenergieerzeugung und Projektentwicklung wird es möglich sein, die im deutschen Markt gewonnene, hohe Expertise auch in Polen und Finnland zur Weiterentwicklung dieser Geschäftsfelder einzusetzen. Die Aktivitäten im Geschäftsfeld Energiehandel beschränken sich auch in Zukunft ausschließlich auf den deutschen Markt. Die derzeitigen Veränderungen der Märkte bezüglich der Vergütungssysteme (Auktionsmodelle) in den Ländern, in denen Prokon tätig ist, stellen alle Wettbewerber vor neue Herausforderungen. Unseres Erachtens ist die Prokon Unternehmensgruppe mit ihrer Größe und aufgrund der hohen Wertschöpfung sowie Herstellerunabhängigkeit grundsätzlich gut für den zunehmenden Preiswettbewerb aufgestellt. Das Unternehmen arbeitet kontinuierlich an der Identifikation und Umsetzung von Maßnahmen zur Verbesserung seiner Wettbewerbsposition.

Unter Berücksichtigung aller Einflussfaktoren wird für das Geschäftsjahr 2022 ein positives Konzernergebnis vor Steuern im oberen einstelligen bis niedrigen zweistelligen Millionenbereich angestrebt.

## 4. Grundzüge des Unternehmens

Mit annähernd 40.000 Mitgliedern ist die PROKON Regenerative Energien eG (Muttergesellschaft) die mitgliederstärkste Energiegenossenschaft in Deutschland. Vorstand, Aufsichtsrat und Arbeitnehmer setzen sich mit aller Kraft dafür ein, dass die Genossenschaft im Interesse ihrer Mitglieder, Kunden, Geschäftspartner und Mitarbeiter handelt.

Genossenschaften liegt eine urdemokratische Unternehmensverfassung zu Grunde. D. h., jedes Mitglied hat grundsätzlich eine Stimme – unabhängig von der Höhe der finanziellen Beteiligung – und damit das gleiche Gewicht bei Entscheidungen. Einzelinteressen können deshalb nicht dominieren. Kein Mitglied muss befürchten, von anderen Mitgliedern aufgrund einer höheren Kapitalbeteiligung überstimmt zu werden. Diese Entscheidungsstrukturen bieten den Vorteil, dass sie die Genossenschaft vor der Übernahme Dritter beziehungsweise anderer Unternehmen schützen, die abweichende Interessen verfolgen.

Genossenschaften dienen ihren Mitgliedern dazu, ein gemeinsames Ziel zu verfolgen. Der gemeinsame Zweck von Prokon besteht laut Satzung:

- in der Beschaffung von Energieleistungen für ihre Mitglieder,
- in der Planung, Finanzierung, im Erwerb, in der Errichtung, dem Betrieb und der Unterhaltung von Anlagen zur Erzeugung regenerativer Energien, insbesondere in der Bundesrepublik Deutschland, aber auch im europäischen Ausland,
- im Handel mit Strom einschließlich des selbst produzierten Stroms,
- in der Unterstützung und Beratung in Fragen der regenerativen Energiegewinnung einschließlich der Information von Mitgliedern und Dritten sowie der Öffentlichkeitsarbeit hierzu
- und in der sonstigen Förderung regenerativer Energien.

Die Genossenschaft – als Muttergesellschaft des Konzerns – fördert ihre Mitglieder, weil sie Leistungen anbieten kann, die das einzelne Mitglied allein nicht oder nur unter großem Aufwand erlangen kann. Auch der wirtschaftliche Erfolg und die Gewinnerzielung des Unternehmens dienen der Mitgliederförderung. Etwaige Überschüsse können als genossenschaftliche Rückvergütung an die Mitglieder verteilt oder zur weiteren Stabilisierung des Unternehmens in Form von Rücklagen oder Investitionen verwendet werden.

## 5. Nachtragsberichterstattung

Hinsichtlich des Nachtragsberichts verweisen wir auf die entsprechenden Ausführungen im Konzernanhang unter Buchstabe I. Nachtragsbericht.

Itzehoe, 12. Mai 2022

---

gez. Dr. Henning von Stechow  
- Vorstandsvorsitzender -

gez. Andreas Neukirch  
- Vorstand -

## **Bericht des Aufsichtsrats der PROKON Regenerative Energien eG (Konzernmutter) für das Geschäftsjahr 2021**

Die Konzernergebnisse des Geschäftsjahres 2021 wurden durch zwei wesentliche und so nicht zu erwartende Ereignisse geprägt. Das Windjahr 2021 war extrem schlecht. Die Winderträge lagen um ca. 20 % unter dem langjährigen Mittel. Das hatte deutlich sinkende Umsätze zur Folge. Gegenläufig dazu war die Entwicklung der Strompreise in Deutschland. Letztlich hat eine Vielzahl unterschiedlicher Faktoren zu einer deutlichen Steigerung der Erzeugerpreise geführt. In der Summe konnten durch das schnelle und entschiedene Handeln des Vorstandes die gesunkenen Umsätze kompensiert und das im Wirtschaftsplan für 2021 angestrebte Ergebnis erreicht werden. Dies ist umso erfreulicher, weil das Ergebnis erneut unter den erschwerten Bedingungen der leider noch nicht bewältigten Corona Pandemie und den sich daraus ergebenden wirtschaftlichen Herausforderungen erzielt wurde.

Der Genossenschaftsverband - Verband der Regionen e.V. erteilt als zuständiger Wirtschaftsprüfer dem Konzernabschluss 2021 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk und bestätigt die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung. Er bestätigt auch, dass der Aufsichtsrat alle ihm nach Gesetz, Satzung und Geschäftsordnung obliegenden Aufgaben erfüllt und seine Überwachungsfunktion mit großer Sorgfalt wahrgenommen hat.

Der Aufsichtsrat dankt dem Vorstand und besonders den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Prokon Gruppe für ihre erfolgreiche Arbeit und ihren verlässlichen Beitrag in Pandemie-Zeiten. Sie alle haben gemeinsam mit hohem persönlichen Einsatz sowie durch ihr vielfältiges Wissen und Können erneut dazu beigetragen, dass das Geschäftsjahr 2021 erfolgreich abgeschlossen wurde und unser Unternehmen auf einer soliden Grundlage die gegenwärtigen und zukünftigen Herausforderungen angehen kann.

### **Informationen zu besonderen Punkten:**

#### **1. Ausscheiden und Nachfolge im Aufsichtsrat**

Philip Hoglebe hat sich Ende 2020 entschieden, sein Aufsichtsratsmandat in der Prokon Regenerative Energien eG (Prokon) niederzulegen. Diese Entscheidung haben wir sehr bedauert. Wir bedanken uns auf diesem Weg bei Philip Hoglebe für die sehr gute und vertrauensvolle Zusammenarbeit und freuen uns, dass er als langjähriger Mitarbeiter von Prokon und Betriebsratsmitglied unsere Genossenschaft weiterhin unterstützt.

Der Aufsichtsrat ist in ein strukturiertes, gleiche Chancen bietendes Auswahlverfahren eingestiegen und entschied sich am Ende des Verfahrens für die Kandidatin Ragnild Offerdinger, weil sie mit ihren Erfahrungen und als Schwerbehindertenvertreterin und Mitarbeiterin unserer Prokon die Tätigkeit im Aufsichtsrat sehr gut ergänzt. Die Mitglieder der Prokon sind unserem Vorschlag gefolgt und haben Ragnild Offerdinger als Nachfolgerin für Philip Hoglebe in den Aufsichtsrat gewählt. Damit haben wir eine Frau im Aufsichtsrat, die die Belange der Beschäftigten in unserem Unternehmen sehr gut kennt und die unterschiedlichen persönlichen Stärken im Aufsichtsrat erweitert.

#### **2. Tätigkeit des Aufsichtsrats und wesentliche Inhalte der Aufsichtsratssitzungen**

In den vier regulären gemeinsamen Sitzungen des Aufsichtsrates mit dem Vorstand ließen wir uns über die aktuelle Geschäftsentwicklung, die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie über besondere Ereignisse berichten. In einer fünften gemeinsamen Sitzung des Aufsichtsrates mit dem Vorstand haben wir uns mit der strategischen Ausrichtung der Genossenschaft und der Konzernunternehmen beschäftigt. Der Aufsichtsrat hat mit dem Vorstand vertrauensvoll zusammengearbeitet und wurde in alle Entscheidungen von grundlegender Bedeutung für die Genossenschaft und die Konzernunternehmen unmittelbar und frühzeitig eingebunden. Die uns vom Vorstand unterbreiteten

Beschlussvorschläge haben wir gründlich geprüft und uns vor Beschlussfassungen gemeinsam und mit dem Vorstand intensiv beraten. Darüber hinaus habe ich als Vorsitzende des Aufsichtsrates regelmäßig direkten Kontakt mit dem Vorstand gehalten, mich über aktuelle Entwicklungen informiert und diese Informationen mit meinen Aufsichtsratskollegen geteilt.

Der Aufsichtsrat hat den Konzernabschluss 2021 mit Lagebericht geprüft, mit den Jahresabschlussprüfern erörtert und sich deren Ergebnis angeschlossen.

Er hat sich in seinen turnusmäßigen Sitzungen sowie in seinen regelmäßig im 14tägigen Rhythmus abgehaltenen Telefon- und Videokonferenzen u. a. mit der aktuellen und zukünftigen Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage unseres Unternehmens, Stromvermarktungskonzepten nach Auslaufen der EEG-Förderung, Entwicklungen zur Energiewende, Kooperationsansätzen zur Stärkung der eigenen Wertschöpfungskette, der künftigen strategischen Ausrichtung, der Mitgliederbeteiligung an neuen Windparkprojekten und PV-Anlagen, dem Kommunikationskonzept zur weiteren Intensivierung des genossenschaftlichen Miteinanders und der Vorbereitung der Generalversammlung der Prokon beschäftigt.

### **3. Strategie**

Unser Unternehmen ist unverändert erheblich vom nicht konstanten Windertrag und den sich ändernden gesetzlichen Rahmenbedingungen abhängig. Wie Sie sicherlich verfolgen konnten, hat die neue Bundesregierung deutliche Verbesserungen bei Planung und Bau von EE-Anlagen angekündigt. Jetzt müssen diese allerdings auch zügig umgesetzt werden. Das aus 56 Einzelgesetzen und Maßnahmen bestehende sogenannte Osterpaket wurde am 12.5.2022 in erster Lesung im Bundestag beraten. Es enthält eine Vielzahl von Sofortmaßnahmen für einen beschleunigten Ausbau der erneuerbaren Energien. Optimistisch stimmt dabei, dass der neue Paragraph 2 des Erneuerbare Energien Gesetzes (EEG) erstmals die besondere Bedeutung der erneuerbaren Energien herausstellt. Danach liegen die Errichtung und der Betrieb von EE-Anlagen im überragenden öffentlichen Interesse und dienen der öffentlichen Sicherheit. Das EEG enthält damit eine klare Priorisierung gegenüber anderen Schutzgütern, um den Zubau, insbesondere der Windkraft an Land, deutlich zu erleichtern und zu beschleunigen.

Es werden zudem die Ausbauziele und auch die Ausschreibungsmengen erhöht. In Stufen soll der jährliche Ausbau der Photovoltaik auf 22 Gigawatt Leistung gesteigert werden, die Windkraft an Land jährlich 10 Gigawatt neu hinzugewinnen. Im Jahr 2030 soll die kumulierte installierte Leistung der Photovoltaik 215 Gigawatt betragen, die kumulierte Windkraftleistung an Land 115 Gigawatt.

Bürgerenergieprojekte sollen erleichtert werden, indem von Bürgern geplante Windparks bis 18 Megawatt und Solarparks bis 6 Megawatt von der Ausschreibungspflicht befreit sind. Die Beteiligung der Kommunen soll ausgeweitet werden, mehr Flächen für Freiflächensolarparks bebaubar sein.

Dies alles stimmt zuversichtlich, doch bisher fehlen gesetzgeberische Maßnahmen zur Standardisierung und damit Verkürzung von Planungs- und Genehmigungsverfahren, so dass die Zahl neuer Genehmigungen bei Windenergieanlagen an Land in ganz Deutschland in den ersten drei Monaten des Jahres 2022 gegenüber dem Vorjahr weiter abnahm. Die Bundesregierung hat angekündigt, mit dem sogenannten Sommerpaket zeitnah Abhilfe schaffen zu wollen.

Losgelöst davon verfolgen wir weiterhin das Ziel, Geschäftsfelder zu erschließen, die die schwankenden Winderträge optimal ergänzen (wie z. B. unsere Investitionen in PV-Anlagen sowie die technologische Aufwertung unserer Windenergieanlagen).

Im Mittelpunkt der Überlegungen stand die Frage, wie zukünftig zu erwartende Erleichterungen beim Bau von Windparks und PV-Anlagen sowie steigende Erträge am Strommarkt so genutzt werden

können, dass unsere Genossenschaft in die Lage versetzt wird, einzelne Windparks wieder mehrheitlich in eigener Verantwortung errichten und betreiben zu können. Entscheidend dabei ist die Antwort auf die Frage, wie die Eigenkapitalausstattung so verbessert werden kann, dass solche Vorhaben möglich werden. Vorstand und Aufsichtsrat haben sich mit dieser Frage sehr intensiv auseinandergesetzt, wir erwarten weiterführende Antworten dazu im Laufe dieses Jahres.

Die Beteiligung an der Windauf eG (Windauf), die auch im Jahr 2021 sehr erfolgreich Anteile an erneuerbaren Energieanlagen von Prokon auf der Basis von externen und von Wirtschaftsprüfern testierten Wertgutachten erworben hat, ist wirtschaftlich ein Gewinn: Windauf hat im vergangenen Jahr, nicht zuletzt aufgrund einer sehr geringen Kostenseite, eine Dividende in Höhe von 2,5% ausschütten und darüber hinaus einen Jahresüberschuss erwirtschaften können.

Der Aufsichtsrat begleitet die Maßnahmen und Vorhaben des Vorstandes zur Prüfung und Umsetzung von z. B. Repowering-Vorhaben, Kooperationen in bestimmten Geschäftsfeldern und einer Optimierung unserer Finanzstruktur konstruktiv und kreativ.

#### **4. Auslandsentwicklung**

Der Aufsichtsrat hat sich wie in den Vorjahren fortlaufend in jeder Sitzung intensiv mit den Auslandsaktivitäten sowie den sich verändernden regulatorischen und ökonomischen Bedingungen befasst.

Erfreulich war die Geschäftsentwicklung in Polen. Die Umsatzerlöse setzen sich hier im Wesentlichen aus dem Marktpreis für Strom sowie den sog. Grünen Zertifikaten zusammen. Angesichts des angestiegenen Marktpreises für Strom, eines Windertrags von fast 100% und einer sehr guten technischen Verfügbarkeit von fast 98% konnten die Jahresziele trotz eines schwächeren Zloty Kurses erreicht werden.

Ausgesprochen positiv entwickelte sich die finnische Tochtergesellschaft der Prokon, die im vergangenen Jahr eine weitere Meilensteinzahlung aus der Transaktion Mutkalampi vereinnahmte und Baugenehmigungen für zwei weitere Windparkprojekte mit einer möglichen Kapazität von rd. 50 MW erhielt.

Prokon hat sich in der ersten Hälfte des Jahres 2021 zudem dazu entschlossen, die Entwicklung von PV Projekten im spanischen Markt zu beginnen. Hier wird mittel- bis langfristig das Potenzial gesehen, die Projektentwicklungskompetenz von Prokon zu nutzen, um in einem sehr interessanten PV Markt, mittelgroße Projekte zur Baureife zu entwickeln.

#### **5. Anteilserwerb an der Firma SH Wind GmbH**

Prokon Renewable Energy Service GmbH, ein Tochterunternehmen der Prokon, hat im März 2021 die Anteile am Windkraftservice-Unternehmen SH Wind GmbH erworben. Durch den Erwerb der SH Wind-Anteile können Leistungen, die bisher an Dritte mangels eigener Kapazitäten vergeben werden mussten, zukünftig auch innerhalb der Unternehmensgruppe vergeben und erbracht werden. Der Leistungsbereich Service und Betrieb wird hierdurch weiter gestärkt und im Markt verbessert positioniert.

#### **6. Mitgliederbeteiligung**

Prokon steht wie kaum ein anderes Unternehmen für eine dezentral strukturierte Energiewende. Das vielleicht wichtigste Merkmal dieser Form ist eine möglichst vielfältige und breite Beteiligung interessierter Bürger und Bürgerinnen an entsprechenden Projekten.

Der Aufsichtsrat hat sich daher auch im vergangenen Jahr zusammen mit dem Vorstand intensiv mit den Möglichkeiten beschäftigt, interessierten Mitgliedern der Prokon anzubieten, sich an der Finanzierung neuer Windparkprojekte und PV-Anlagen zu beteiligen. Mit diesem Ziel wurde in 2019 die Energiegenossenschaft Windauf gegründet und zwischenzeitlich hat diese – insbesondere durch das hohe finanzielle Engagement von investierenden Mitgliedern aus dem Kreise der Prokonmitgliedschaft – vier Finanzierungsrunden erfolgreich abgeschlossen und ist operativ erfolgreich am Markt tätig.

Der Aufsichtsrat begrüßt die Bemühungen des Vorstandes, weitere Projekte hinsichtlich der bereits bewährten Realisierung gemeinsam mit der Windauf zu prüfen und damit interessierten Mitgliedern der Prokon Beteiligungsmöglichkeiten zu bieten. Dieses im Einzelfall zu entscheidende Vorgehen erachtet der Aufsichtsrat solange als erforderlich, bis sich die Finanzierungsspielräume für Prokon durch reduzierende Tilgungs- und Zinszahlungen auf die bestehenden Anleiheverbindlichkeiten, aber auch aufgrund steigender Ertragsaussichten durch Strompreisveränderungen sowie kontinuierliche Stärkung des Geschäftsguthabens verbessern.

## **7. Kommunikation**

Eine gute und stetige Kommunikation bildet aus Sicht des Aufsichtsrates eine wesentliche Grundlage für die Identifikation der Mitglieder mit ihrer Genossenschaft. Sie schafft das notwendige Vertrauen, fördert neben dem Meinungs austausch nicht zuletzt auch die demokratische Willensbildung innerhalb der Genossenschaft und trägt somit auf lange Sicht ihren Teil zum Erfolg des Unternehmens bei.

Der Aufsichtsrat begrüßt daher die im Berichtsjahr unternommenen Anstrengungen zur weiteren Intensivierung der Kommunikation und erarbeitet kontinuierlich mit dem Vorstand die von der zuständigen Fachabteilung fortentwickelten Konzepte.

## **8. Vorstandsangelegenheiten**

Den Vorständen steht vertraglich bei Erreichung der zu Beginn des Geschäftsjahres festgelegten Ziele ein variabler Gehaltsbestandteil zu.

Für das Geschäftsjahr 2021 sind die vereinbarten Ziele erreicht worden, so dass den Vorständen der variable Gehaltsbestandteil ratierlich zusteht und nach erfolgtem Prüfungsbericht zur Auszahlung gebracht wird.

## **9. Regionale Beiräte**

Die Regionalen Beiräte nehmen ehrenamtlich unseres Erachtens auch unter Corona-Bedingungen ihre Aufgaben eingehend wahr, damit den Mitgliedern der Prokon in den jeweiligen Regionen stets gut informierte Ansprechpartner zur Seite stehen. Für dieses hohe ehrenamtliche Engagement möchte der Aufsichtsrat den gewählten Beiratsmitgliedern an dieser Stelle seinen Dank aussprechen.

### **Sehr geehrte Damen und Herren,**

gegenwärtig müssen wir erleben, dass mitten in Europa ein Krieg zwischen Russland und der Ukraine entflammt ist, weil Russland völkerrechtswidrig die Ukraine angegriffen hat. Das Volk der Ukraine hat unsere volle Solidarität und Unterstützung in seinem Bestreben für die Erhaltung eines souveränen Staates und eine friedliche Zukunft.

Dieser Krieg, der so viel menschliches Leid und Zerstörung auslöst, hat gravierende Auswirkungen auf den Rest der Welt. Umfassende Sanktionen sind in Kraft getreten, die auch den Energiesektor unseres Landes betreffen. Dies hatte neben anderen Faktoren zur Folge, dass die Preise für Energie erheblich gestiegen sind und der Umbau unserer Energieversorgung hin zu grünem Strom und weg von

russischem Öl und Gas daher noch entscheidender geworden ist. Wir konnten feststellen, dass der Vorstand und die Mitarbeiter unseres Unternehmens mit hoher Verantwortung umgehend auf die sich verändernden Bedingungen reagiert haben. Auch wenn Prokon zunächst nicht unmittelbar von den wirtschaftlichen Folgen der aktuellen Krise betroffen ist, wird Ihr Aufsichtsrat die Entwicklungen des Unternehmens weiterhin aufmerksam beobachten.

Bleiben Sie gesund und zuversichtlich in diesen unruhigen Zeiten.

Itzehoe, den 12.05.2022

gez. Petra Wildenhain (Vorsitzende des Aufsichtsrats)



## **BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An die PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe

### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Konzernabschluss der PROKON Regenerative Energien eG und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) - bestehend aus der Konzernbilanz zum 31. Dezember 2021, der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, dem Konzerneigenkapitalspiegel und der Konzernkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 sowie dem Konzernanhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Konzernlagebericht der PROKON Regenerative Energien eG für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Konzernabschluss in allen wesentlichen Belangen den nach § 13 PubiG anzuwendenden deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2021 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 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 § 14 Abs. 1 PubliG in Verbindung 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 deutschen handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Konzernabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 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 in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung 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, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.



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 § 14 Abs. 1 PublG in Verbindung 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 Adressaten 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 deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 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 dem Aufsichtsrat 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.

Düsseldorf, 27. Mai 2022

Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V.

Dokument unterschrieben  
von: Dominik Kitzinger

Kitzinger

Wirtschaftsprüfer

Dokument unterschrieben  
von: Thilo Schröder

Schröder

Wirtschaftsprüfer

