Konzernabschluss zum 31.07.2015 der

PROKON Regenerative Energien eG

Itzehoe

für das Rumpfgeschäftsjahr vom 1. Januar 2015 bis 31. Juli 2015

Konzernbilanz
Konzerngewinn- und Verlustrechnung
Konzernkapitalflussrechnung
Konzern-Anhang
Bestätigungsvermerk

KONZERNBILANZ

PROKON Regenerative Energien eG (vormals: PROKON Regenerative Energien GmbH)

KONZERNBILANZ ZUM 31. Juli 2015

A K T I V A

	31.07.2015 Euro	31.12.2014 Euro
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE		
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	0,00	1,00
2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	10.820.810,03	12.660.480,73
3. Geschäfts- oder Firmenwert	23.424.923,33	1.723.101,87
	34.245.733,36	14.383.583,60
II. SACHANLAGEN		
1. Grundstücke und Bauten	60.019.004,70	94.307.586,31
2. Technische Anlagen und Maschinen	429.958.712,63	476.478.745,89
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.657.645,74	12.952.555,43
4. Geleistete Anzahlungen	70.107.236,02	53.016.623,52
	571.742.599,09	636.755.511,15
III. FINANZANLAGEN		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	1.091.282,20	3.454.193,60
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	38.250,51
3. Beteiligungen	4.530,00	15.030,00
4. Sonstige Ausleihungen	8.730,39	196.422.923,23
	1.104.542,59	199.930.397,34
	607.092.875,04	851.069.492,09
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. VORRÄTE		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	2.788.118,55
2. Unfertige Erzeugnisse	0,00	344.114,36
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	9.902.523,84	16.711.103,87
4. Geleistete Anzahlungen	16.114.266,13	1.059.129,87
	26.016.789,97	20.902.466,65
II. FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.458.708,19	17.664.605,57
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.763.295,98	1.457.971,70
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	20.026,58	1.432.641,25
4. Sonstige Vermögensgegenstände	80.302.375,35	23.560.942,68
	89.544.406,10	44.116.161,20
III. KASSENBESTAND UND GUTHABEN BEI KREDITINSTITUTEN	136.207.591,95	57.313.169,33
	251.768.788,02	122.331.797,17
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	1.499.751,64	2.392.317,01
D. AKTIVE LATENTE STEUERN	8.421.924,54	11.867.218,04
E. NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG	0,00	721.018.035,36
	868.783.339,24	1.708.678.859,68

P A S S I V A

	31.07.2015 Euro	31.12.2014 Euro
A. EIGENKAPITAL		
I. GEZEICHNETES KAPITAL	0,00	25.500,00
II. GESCHÄFTSGUTHABEN	200.932.450,00	0,00
III. KAPITALRÜCKLAGE	2.674.216,45	23.135.483,70
IV. VERLUSTVORTRAG	-720.904.455,49	-573.903.944,04
V. JAHRESÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	713.327.667,28	-170.161.495,16
VI. EIGENKAPITALDIFFERENZ AUS WÄHRUNGSUMRECHNUNG	1.586.002,58	-113.579,86
VII. NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG	0,00	721.018.035,36
VII. ANTEILE ANDERER GESELLSCHAFTER	0,00	0,00
	197.615.880,82	0,00
B. RÜCKSTELLUNGEN		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	76.807,62	1.054.473,17
2. Steuerrückstellungen	2.523.523,24	2.523.523,24
3. Sonstige Rückstellungen	84.122.803,58	173.579.837,63
	86.723.134,44	177.157.834,04
C. VERBINDLICHKEITEN		
1. Genussrechtskapital	0,00	1.399.578.971,17
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	36.215.947,26	43.559.789,76
3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	2.274.828,15
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.175.354,83	11.102.105,36
5. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	393.649,54	20.703,68
6. Sonstige Verbindlichkeiten	503.106.196,78	65.266.226,81
	541.891.148,41	1.521.802.624,93
D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	15.969.324,56	0,00
E. PASSIVE LATENTE STEUERN	26.583.851,01	9.718.400,71
	868.783.339,24	1.708.678.859,68

PROKON Regenerative Energien eG (vormals: PROKON Regenerative Energien GmbH)

KONZERNGEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
VOM 1. Januar bis 31. Juli 2015

		01.01.-31.07.2015 Euro	01.05.-31.12.2014 Euro
1.	Umsatzerlöse	82.387.656,72	121.816.609,80
2.	Erhöhung/Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie Grünstromzertifikaten	-4.538.696,73	1.832.904,94
3.	Sonstige betriebliche Erträge	13.718.610,57	9.968.067,78
4.	Materialaufwand		
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-25.453.145,10	-65.704.409,59
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.927.161,54	-3.962.936,07
		-27.380.306,64	-69.667.345,66
5.	Personalaufwand		
	a) Löhne und Gehälter	-7.102.503,03	-10.223.145,16
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-1.266.414,06	-1.963.349,66
		-8.368.917,09	-12.186.494,82
6.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-40.873.499,70	-51.819.535,62
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-30.847.322,62	-24.961.136,10
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.068.569,68	7.297.463,25
9.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	-2.572.468,77	-4.791.752,00
10.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-660.097,71	-57.390.512,34
11.	**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**	-14.066.472,29	-79.901.730,77
12.	Außerordentliche Erträge	1.038.648.049,38	4.255.962,30
13.	Außerordentliche Aufwendungen	-279.253.776,39	-86.115.307,46
14.	**Außerordentliches Ergebnis**	759.394.272,99	-81.859.345,16
15.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-29.477.549,89	-4.357.719,00
16.	Sonstige Steuern	-2.522.583,53	-4.042.700,23
17.	**Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag**	713.327.667,28	-170.161.495,16
18.	Auf andere Gesellschafter entfallender Gewinn	0,00	0,00
19.	**Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag**	713.327.667,28	-170.161.495,16

KONZERNKAPITALFLUSSRECHNUNG

PROKON Regenerative Energien eG (vormals: PROKON Regenerative Energien GmbH)

Konzernabschluss für das Geschäftsjahr vom 01.01.2015 bis 31.07.2015

Konzernkapitalflussrechnung gemäß DRS 21

		01-07.2015 Euro	05-12.2014 Euro	
1.		713.327.667 €	- 170.161.495 €	Periodenergebnis (Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag)
2.	+/–	43.445.968 €	56.611.288 €	Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens
3.	+/–	- 90.434.700 €	- 6.399.742 €	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen
4.	+/–	- 253.676 €	4.989.788 €	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge
5.	+/–	- 54.188.700 €	- 17.339.609 €	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
6.	+/–	442.980.662 €	2.421.498 €	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
7.	+/–	- 13.829.320 €	- 3.732.271 €	Gewinn - /Verlust + aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
8.	+/–	- 4.408.472 €	50.093.049 €	Zinsaufwendungen/Zinserträge
9.	–	- €	- €	Sonstige Beteiligungserträge
10.	+/–	- 759.394.273 €	81.859.345 €	Aufwendungen/Erträge aus außerordentlichen Posten
11.	+/–	29.477.550 €	4.357.719 €	Ertragsteueraufwand/-ertrag
12.	+/–	950.251.342 €	- €	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten
13.	–	- 257.447.541 €	- 1.037.220 €	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten
14.	+/–	- 9.166.806 €	880.691 €	Ertragsteuerzahlungen
15.	**=**	**990.359.702 €**	**2.543.041 €**	**Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 14)**
16.	+	784.324 €	- €	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens
17.	-	- 168.454 €	- 300.246 €	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen
18.	+	8.944.243 €	28.005.717 €	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens
19.	-	- 21.940.471 €	- 7.605.655 €	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen
20.	+	202.497.960 €	106.695 €	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens
21.	-	- 6.018.723 €	- 12.288.752 €	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen
22.	+	101.643.934 €	- €	Einzahlungen aus Abgängen aus dem Konsolidierungskreis
23.	+	5.068.570 €	3.412.709 €	Erhaltene Zinsen
24.	**=**	**290.811.383 €**	**11.330.467 €**	**Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 16 bis 23)**
25.	+	203.606.666 €	- 62.912 €	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern des Mutterunternehmens
26.	-	- 7.343.843 €	- 5.898.831 €	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten
27.	+	- 1.399.578.971 €	- €	Veränderung der Genussrechte
28.	-	- 660.098 €	- 1.239.452 €	Gezahlte Zinsen
29.	**=**	**- 1.203.976.245 €**	**- 7.201.196 €**	**Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 25 bis 28)**
30.		77.194.840 €	6.672.313 €	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 15, 24, 29)
31.	+/–	1.699.582 €	821.230 €	Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds
32.	+	57.313.169 €	49.819.626 €	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode
33.	**=**	**136.207.592 €**	**57.313.169 €**	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 30 bis 32)**

ENTWICKLUNG DES EIGENKAPITALS DES KONZERNS

PROKON Regenerative Energien eG (vormals: PROKON Regenerative Energien GmbH)

Konzernabschluss für das Geschäftsjahr vom 01.01.2015 bis 31.07.2015

Entwicklung des Eigenkapitals des Konzerns

	Mutterunternehmen						Minderheitsgesellschafte	Konzerneigenkapital
	Gezeichnetes Kapital	Geschäfts-guthaben	Kapital-rücklage	Erwirtschaftetes Konzerneigenkapital	Kumuliertes übriges Konzernergebnis Ausgleichsposten aus der Fremdwährungs-umrechnung	Eigenkapital MU	Minderheiten-kapital	Gesamt
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Stand 30. April / 1. Mai 2014	25.500	0	21.413.252	-573.903.944	474.991	-551.990.202	1.785.144	-550.205.058
Konzern-Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0	0	0	-170.161.495	0	-170.161.495	0	-170.161.495
Übrige Veränderungen	0	0	1.722.232	0	-588.571	1.133.661	-1.785.144	-651.483
Stand 31. Dezember 2014 / 1. Januar 2015	25.500	0	23.135.484	-744.065.439	-113.580	-721.018.036	0	-721.018.036
Stand 1. Januar 2015	25.500	0	23.135.484	-744.065.439	-113.580	-721.018.036	0	-721.018.036
Konzern-Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0	0	0	713.327.667	1.699.582	715.027.249	0	715.027.249
Übrige Veränderungen	-25.500	200.932.450	-20.461.267	23.160.984	0	203.606.667	0	203.606.667
Stand 31. Juli 2015	0	200.932.450	2.674.216	-7.576.788	1.586.003	197.615.881	0	197.615.881

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

Gemäß § 30 Abs. 2 der Satzung der PROKON Regenerative Energien eG werden Jahresüberschüsse aus Geschäftsjahren, die in den Kalenderjahren 2015 und 2016 enden, gemäß § 20 GenG von einer Gewinnverteilung ausgeschlossen und abweichend von § 30 Abs. 1 der Satzung in voller Höhe der gesetzlichen Rücklage zugewiesen.

K o n z e r n - A n h a n g

zum 31. Juli 2015

PROKON Regenerative Energien eG (vormals: PROKON Regenerative Energien GmbH), Itzehoe

A. Allgemeine Angaben

1. Der Konzernabschluss der PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe (im Folgenden auch „Gesellschaft“ oder „PRE“ genannt), wurde unter Zugrundelegung der Rechnungslegungsvorschriften des deutschen Handelsgesetzbuches (HGB) sowie, abweichend zum Vorjahr, ergänzend nach § 11 Abs. 1 PublG i.V.m. den §§ 290 ff. HGB zum 31. Juli 2015 aufgestellt. Es gelten die Vorschriften für große Genossenschaften nach § 267 Abs. 3 HGB in Verbindung mit § 336 Abs. 2 HGB.

2. Dieser Konzernabschluss wurde nach den Grundsätzen der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB) aufgestellt. Die Gläubigerversammlung hat dem Genossenschafts-Insolvenzplan am 2. Juli 2015 zugestimmt.

3. 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. PublG beachtet. Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

4. Die Form der Darstellung und die Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung haben sich gegenüber dem Vorjahr geändert.

5. Das am 1. Januar 2015 beginnende Geschäftsjahr endet aufgrund der Aufhebung des Insolvenzverfahrens am 31. Juli 2015.

   Das Vorjahr besteht aus zwei Rumpfgeschäftsjahren, und zwar vom 1. Januar bis zum 30. April 2014 und vom 1. Mai bis zum 31. Dezember 2014. Bedingt durch § 155 Abs. 2 InsO bzw. die Eröffnung des Insolvenzverfahrens ist ein neues Geschäftsjahr entstanden.

   Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnungen sind nicht miteinander vergleichbar, da es sich bei dem Rumpfgeschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Juli 2015 um einen 7 Monatszeitraum und bei dem vorherigen Rumpfgeschäftsjahr vom 1. Mai bis zum 31. Dezember 2014 um einen 8 Monatszeitraum handelt.

   Zusätzlich sind die beiden Konzern-Bilanzen und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnungen nicht miteinander vergleichbar, weil am 24. Juli 2015 der Formwechsel der Muttergesellschaft von der GmbH in die eingetragene Genossenschaft (kurz: „eG“) stattgefunden hat. Dadurch wird der Konzernabschluss um Regelungen der §§ 336 ff. HGB ergänzt, so dass sich Änderungen in den folgenden Positionen ergeben:

   - Ausweis eines Geschäftsguthabens anstelle des gezeichneten Kapitals gemäß § 337 Abs. 1 HGB

   - Ggf. Ausweis von Ergebnisrücklagen anstelle von Gewinnrücklagen gemäß § 337 Abs. 2 HGB

   Mit Zustimmung der Gläubigerversammlung zum sog. „Genossenschafts-Insolvenzplan“ wurde zum 20. Juli 2015, 24:00 Uhr, ein Übertragungs- und Dienstleistungsvertrag zwischen der PROKON Abgeltungsgläubiger SPV GmbH, Hamburg, und Dr. Dietmar Penzlin, dem Insolvenzverwalter der PROKON Regenerative Energien GmbH i.I, Itzehoe, wirksam.

Dieser Vertrag beinhaltet folgende wesentlichen Punkte, die sich auf den Konzernabschluss zum 31. Juli 2015 und den Konzern-Lagebericht für das Rumpfgeschäftsjahr wesentlich ausgewirkt haben, so dass die Konzern-Bilanzen nicht miteinander vergleichbar sind.

Zum 20. Juli 2015, 24:00 Uhr, hat die PROKON Abgeltungsgläubiger SPV GmbH folgende aufgeführte Vermögenswerte der PROKON Regenerative Energien GmbH i.I. übernommen, beabsichtigt diese Vermögenswerte zu verwerten und den Erlös an die Abgeltungsgläubiger (wie in dem Genossenschafts-Insolvenzplan definiert) auszukehren, ohne das wirtschaftliche Eigentum an den SPV-Vermögenswerten zu erwerben:

- Übertragung der Altdarlehen HIT Holzindustrie Torgau OHG, Torgau
- Übertragung des Sanierungsdarlehens HIT Holzindustrie Torgau OHG, Torgau
- Übertragung des Darlehensvertrags an die PROKON HIT Timber S.r.l., Sibiu, Rumänien
- Übertragung von Ansprüchen aus dem Unternehmenskaufvertrag bzgl. der PROKON Pflanzenöl GmbH, Magdeburg
- Übertragung von Geschäftsanteilen und Darlehensanspruch gegenüber der PROKON Vermögensverwertungs GmbH
- Übertragung der Kaufpreisrate Krackow aus dem Kauf- und Abtretungsvertrag bzgl. des Windparks Krackow-Glasow
- Die PROKON Regenerative Energien GmbH i.I. wird im Zusammenhang mit Windparkfinanzierungen den finanzierenden Kreditinstituten Kontoguthaben zur Absicherung von Zinsen aus der Windparkfinanzierung verpfänden.
- PROKON Regenerative Energien GmbH i.I. wird an die PROKON Abgeltungsgläubiger SPV GmbH Beträge zahlen, die der Höhe der Vorsteuererstattungsansprüche der PROKON Regenerative Energien GmbH i.I. im Zusammenhang mit Massekosten (soweit umsatzsteuerbar) und Masseverbindlichkeiten entspricht, sofern diese Massekosten und Masseverbindlichkeiten vom Anderkonto des Verkäufers bezahlt werden und soweit der PROKON Regenerative Energien GmbH i.I. die Vorsteuer erstattet werden oder die PROKON Regenerative Energien GmbH i.I. die darauf entfallenden Vorsteuererstattungsansprüche mit Umsatzsteuerverbindlichkeiten verrechnen kann.
- Dr. Dietmar Penzlin, der Insolvenzverwalter der PROKON Regenerative Energien GmbH i.I., die zum 24. Juli 2015 in eine Genossenschaft formgewandelt wurde, überträgt an die PROKON Abgeltungsgläubiger SPV GmbH am 31. Juli 2015 das vorhandene und frei verfügbare Guthaben auf den Konten der PROKON Regenerative Energien GmbH i.I. bei Kreditinstituten und auf den Verfahrensanderkonten des Insolvenzverwalters abzgl. verschiedener in § 11 des Übertragungs- und Dienstleistungsvertrags vereinbarten Kosten.

6. Um die Klarheit der Darstellung zu verbessern, wurden die Angaben zu Mitzugehörigkeit zu anderen Posten und Davon-Vermerke insgesamt im Konzern-Anhang gemacht.

7. Der Konsolidierungskreis umfasst die nachfolgenden Gesellschaften sowie den Teilkonzern Polen mit den aufgeführten Gesellschaften, die im Rahmen einer Vollkonsolidierung wie folgt konsolidiert wurden:

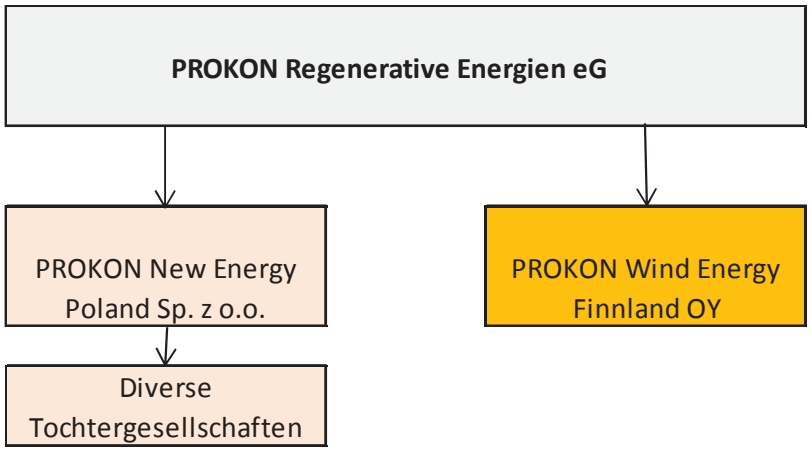
   Konzernkreis PROKON:

   - PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe
   - PROKON Wind Energy Finland OY, Vaasa, Finnland (Beteiligung: 100,00 %)
   - Teilkonzern Polen (Beteiligung: 100,00 %)

Teilkonzern Polen:

- PROKON New Energy Poland Sp. z o.o., Danzig/Polen (Beteiligung:100,00 %)
- PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. EW MOG 8 Sp. k., Danzig/Polen (Beteiligung: 100,00 %)
- EW Orneta 1 Sp. z o.o., Danzig/Polen (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. EW Sieradz Sp. k., Danzig/Polen (Beteiligung: 100,00 %)
- VER LS-36 Sp. z o.o. Danzig/Polen (Beteiligung: 100,00 %)

Auf der Ebene der PROKON Regenerative Energien eG wurde eine Vollkonsolidierung gemäß des folgenden groben Schemas durchgeführt:



Auf eine Konsolidierung wurde gemäß § 296 Abs. 2 HGB aufgrund von Unwesentlichkeit bei folgenden Gesellschaften verzichtet:

- PROKON Windenergieanlagengesellschaft mbH, Itzehoe (Beteiligung: 100,0 %)
- PROKON Windpark Projektierung GmbH & Co. KG, Itzehoe (Beteiligung: 100,0 %)
- PROKON Grundstück Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe (Beteiligung: 100,0 %)
- PROKON Grundstück GmbH & Co. KG, Itzehoe (Beteiligung: 100,0 %)
- PROKON Umspannwerk Arzberg GmbH & Co. OHG, Itzehoe (Beteiligung: 67,62 %)
- PROKON Windpark Betrieb Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Windpark Gagel GmbH & Co. KG, Itzehoe (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Windpark Langwieden GmbH & Co. KG. Itzehoe (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Windpark Lindendorf 3 & 5 GmbH & Co. KG, Itzehoe (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Windpark Projektierung Beteiligung UG, Itzehoe (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Windpark Wahnwegen I Teil 2 GmbH & Co. KG, Itzehoe (Beteiligung: 100,00 %)
- SC HR Energy S.R.L, Toplita, Rumänien (Beteiligung: 95,24 %)
- Wega Wind Sp. z o.o., Danzig, Polen (Beteiligung: 100,00 %)
- Windcom Sp. z o.o., Osieki Leborskie, Polen (Beteiligung: 20,00 %)
- Umspannwerk Druxberge GmbH & Co. KG, Edemissen (Beteiligung: 29,99 %)

8. Mit Vertrag vom 9. November 2012 hat die PRE 100 % der Anteile an der PROKON Pflanzenöl GmbH, Magdeburg, erworben. Zuvor war sie bereits Minderheitsgesellschafterin der PROKON Pflanzenöl GmbH, Magdeburg, gewesen. Seitdem wird die Gesellschaft in den

Konzernabschluss auf Ebene der PROKON Regenerative Energien eG (vormals: PROKON Regenerative Energie GmbH), der zum 1. Januar 2012 erstmalig aufgestellt wurde, voll einbezogen.

PROKON Pflanzenöl GmbH, Magdeburg, hatte zum 31. Dezember 2014 ein Stammkapital von 1 Mio. €. Darüber hinaus hatte die PRE der Tochtergesellschaft ein Darlehen von 180 Mio. € gewährt, welches mit 10 % p.a. verzinst wurde. Für das Geschäftsjahr 2014 hatte die PRE einen Darlehensverzicht erklärt. Zum 31. Dezember 2014 valutierte das Gesellschafterdarlehen mit 79.613 T€. Die aufgelaufenen Zinsverbindlichkeiten beliefen sich auf 17.512 T€. Das Darlehen wurde im Zuge der Veräußerung an die Glencore Industries The Netherlands B.V., Rotterdam, von der zukünftigen Gesellschafterin übernommen und mit dem Shareholder Loan Agreement vom 5./13. März 2015 neu gefasst. Mit erklärtem Rangrücktritt der Darlehensgeberin ist diese mit ihren derzeitigen und zukünftigen Forderungen in voller Höhe hinter sämtlichen Forderungen Dritter gegenüber der Gesellschaft zurückgetreten.

Zum 27. Februar 2015 wurde die PROKON Pflanzenöl GmbH, Magdeburg, im Rahmen der Maßnahmen des Insolvenzplanes der PRE verkauft und daher entkonsoldiert. Damit hat sich die Gruppe vom Segment der Biogenen Kraftstoffe und Lebensmittelöle getrennt, so dass dieses Rumpfgeschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Juli 2015 deshalb nur eingeschränkt mit dem des Vorjahres vom 1. Mai bis 31. Dezember 2014 vergleichbar ist.

Aus der Entkonsolidierung ergibt sich folgender Effekt:

Zusammenfassende Buchung im Konzernabschluss:	Soll	Haben
Materialaufwand (Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe)	11.236.251,48	
Materialaufwand (Aufwendungen für bezogene Leistungen)	1.927.161,54	
Personalaufwand (Löhne und Gehälter)	703.921,72	
Personalaufwand (Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersvorsorge)	136.892,48	
Abschreibungen auf Immaterielle Vermögensgegenstände und SAV	1.613.187,60	
sonstige Steuern	7.403,42	
sonstige betriebliche Aufwendungen	2.868.495,73	
sonstige betriebliche Erträge	28.732.149,06	
an Umsatzerlöse		15.198.949,26
an außerordentliche Erträge		3.316.604,09
an Gewinnvortrag		28.709.909,68

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

B. Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

1. 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 gemäß § 256 UmwG weist die Muttergesellschaft zum 31. Juli 2015 einen Geschäfts- oder Firmenwert aus. 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 sog. „Repowering"-Potential beinhalten. Es wird daher begründet davon ausgegangen, dass diese Potentiale mindestens über die durchschnittliche Restnutzungsdauer der betriebenen Windenergieanlagen (15 Jahre) für die Genossenschaft nutzbar sind. Des Weiteren wird ein Teil der Gläubiger-Ansprüche aus dem Insolvenzplan über die Anleihe und damit über 15 Jahre bedient.

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. 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 wirtschaftliche Nutzungsdauer 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 410 € (netto) werden im Jahr der Beschaffung voll abgeschrieben.

4. Die Finanzanlagen sind mit den Anschaffungskosten bewertet, soweit nicht ein niedrigerer beizulegender Wert anzusetzen war.

5. Die Vorräte wurden grundsätzlich einzeln zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet. Fertige Erzeugnisse und Waren wurden unter Beachtung des Niederstwertprinzips zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten (inklusive allgemeiner Verwaltungskosten, sofern sie in den Produktionszeitraum fallen) oder zum niedrigeren Marktpreis bewertet.

   Der polnische Geschäftsbereich erhält als zweite Vergütungskomponente neben dem Schwarzstrom auch grüne Zertifikate, die ihm über die Urzad Regulacji Energetyki (polnischer Energieregulator, http://www.ure.gov.pl/) zugeteilt werden. Bei Zuführung werden die grünen Zertifikate zum jeweiligen Marktwert bilanziert und am Bilanzstichtag erneut zum Marktpreis bewertet. Am Bilanzstichtag wurden die grünen Zertifikate (Einstandswert PLN 8.830.683,38 mit PLN 8.674.365,87) bewertet.

6. Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden zum Nennwert aktiviert. Soweit Ausfallrisiken zu erkennen waren, wurden Wertberichtigungen vorgenommen. In den sonstigen Vermögensgegenständen sind antizipative Posten, z.B. aus Steuerforderungen, enthalten.

7. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

8. In den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind im Wesentlichen Disagio-Beträge, die aus unterschiedlichen Windparkfinanzierungen stammen, enthalten.

9. Das Geschäftsguthaben bzw. im Vorjahr das gezeichnete Kapital wurde 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, das heißt, dass die Differenz zwischen dem diskontierten Rückstellungsbetrag und dem kontierten Aufwand als Zinsertrag ausgewiesen wurde.

11. Verbindlichkeiten sind zu ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

12. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen.

13. Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung werden mit dem Devisenkassamittelkurs zum Stichtag bewertet.

14. Bestehen Differenzen in 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 ergebenen 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 unterschiedliche Nutzungsdauern), einer Rückstellung für Rückbauverpflichtungen und Drohverluste. Die passiven latenten Steuern entstehen im Wesentlichen aus der Hebung stiller Reserven in den Windparks und Windparkprojekten.

15. Jahresüberschüsse der Konzern-Muttergesellschaft aus den Geschäftsjahren, die in den Kalenderjahren 2015 und 2016 enden, werden gemäß § 20 GenG von einer Gewinnverteilung ausgeschlossen und abweichend von § 30 Abs. 1 der Satzung abzüglich eines eventuellen Verlustvortrags in voller Höhe der gesetzlichen Rücklage zugewiesen.

C. Erläuterungen zur Währungsumrechnung

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 „Währungsdifferenzen“ ausgewiesen. Auf fremde Währung lautende Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten aus der laufenden Geschäftstätigkeit und mit einer Restlaufzeit von weniger als einem Jahr werden mit dem Devisenkassamittelkurs vom Abschlussstichtag umgerechnet. Bei einer Restlaufzeit von einem Jahr oder mehr werden das Realisations- bzw. das Imparitätsprinzip beachtet.

D. Erläuterungen zur Kapitalkonsolidierung

1. Die Kapitalkonsolidierung erfolgt für Erstkonsolidierungen nach der Neubewertungsmethode gemäß § 301 Abs. 1 HGB. Die Anschaffungskosten werden mit dem anteiligen und neubewerteten Eigenkapital der Tochterunternehmen zum Zeitpunkt des Erwerbs verrechnet.

2. Der entstehende Unterschiedsbetrag ist in der Konzern-Bilanz einerseits auf der Aktivseite als Geschäfts- oder Firmenwert, oder andererseits als Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung auf der Passivseite auszuweisen, sofern dieser durch neu entstandene, aber noch nicht realisierte stille Reserven bedingt ist. Dagegen werden technisch bedingte passivische Unterschiedsbeträge aufgrund von beim Tochterunternehmen bereits realisierten und thesaurierten Gewinnen unmittelbar in die Konzerngewinnrücklagen eingestellt.

3. Für nicht dem Mutterunternehmen oder anderen in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen gehörenden Anteile am Eigenkapital der in den Konzernabschluss einbezogenen Tochterunternehmen werden im Konzerneigenkapital unter dem Posten „Anteile anderer Gesellschafter“ ausgewiesen.

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. Im Rahmen der Zwischenergebnis-Eliminierung werden Gewinne infolge konzerninterner Liefer- und Leistungsbeziehungen gemäß 304 HGB eliminiert.

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 Konzern-Anhang). Es wurden außerplanmäßige Abschreibungen im Anlagevermögen von 991 T€ (Vj. 12.435 T€) vorgenommen, die nicht im außerordentlichen Ergebnis ausgewiesen wurden.

2. Im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände sind im Wesentlichen nur noch Gestattungsrechte enthalten. Die Gesellschaft 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€ 1.105 (Vj. T€ 199.930) enthält sonstige Ausleihungen an Unternehmen der PROKON Unternehmensgruppe, die nicht im Konsolidierungskreis enthalten sind, in Höhe von T€ 0 (Vj. T€ 38). Die Anteile an verbundenen Unternehmen, die nicht konsolidiert wurden, größer 20 %, setzen sich wie folgt zusammen:

	Anteil in %	Eigenkapital zum 31.07.2015 T€	Jahresüberschuss/ -fehlbetrag zum 31.07.2015 T€
Direkte Beteiligungen			
PROKON Grundstück Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe)**	100,00	25	- 0
PROKON Grundstücks GmbH & Co. KG, Itzehoe)**	100,00	0	- 1
PROKON Windenergieanlagen Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe	100,00	25	- 1
PROKON Windpark Betrieb Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe)**	100,00	25	- 0
PROKON Windpark Gagel GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	10	0
PROKON Windpark Langwieden GmbH & Co. KG. Itzehoe	100,00	2	0
PROKON Windpark Lindendorf 3 & 5 GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	1	-59
PROKON Windpark Projektierung Beteiligung UG, Itzehoe)**	100,00	- 1	- 2
PROKON Windpark Projektierung GmbH & Co. KG, Itzehoe)**	100,00	0	- 2
PROKON Windpark Wahnwegen I Teil 2 GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	1	- 30
PWPV Abwicklungsgesellschaft mbH i.L., Itzehoe)**	100,00	25	- 2
Wega Wind Sp. z o.o., Gda sk, Polen)*	100,00	- 41 Tzl	- 24 Tzl
SC HR Energy S.R.L., Toplita, Rumänien)**	95,24	-12 Tlei	- 2 Tlei
PROKON Umspannwerk Arzberg GmbH & Co. OHG, Itzehoe)**)***	67,62	1.635	- 169
Umspannwerk Druxberge GmbH & Co. KG, Edemissen)*	29,99	12	7
Windcom Sp. z o.o., Osieki Leborskie, Polen)*	20,00	- 4.975 Tzl	- 422 Tzl

)* Angaben laut Jahresabschluss PRE 31.12.2013
)** Angaben laut Konzernabschluss PRE 31.12.2014
)*** PRE ist unbeschränkt haftender Gesellschafter

4. Von den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben T€ 7.126 eine Laufzeit von bis zu einem Jahr und T€ 333 eine Laufzeit von mehr als einem Jahr. Von den sonstigen Vermögensgegenständen haben T€ 5.990 eine Laufzeit bis zu einem Jahr und T€ 74.312 eine Laufzeit von mehr als einem Jahr. Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

5. Forderungen und Verbindlichkeiten im Verbundbereich beinhalten im Wesentlichen gewährte Darlehen in Höhe von T€ 67.474, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 20.468 sowie Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 7.

6. Die Entwicklung des Konzerneigenkapitals ist im Konzern-Eigenkapitalspiegel gemäß § 297 Abs. 1 HGB dargestellt (vgl. Anlage 4).

7. In den Rückstellungen sind Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen in Höhe von T€ 77 (Vj. T€ 1.054) enthalten. Ausgewiesen wurde eine Art betriebliche Altersvorsorge im Wege der Direkzusage für Mitarbeiter der ehemaligen PROKON Energiesysteme GmbH und der PROKON Biogene Kraftstoffe GmbH. Die Ansprüche der Arbeitnehmer (Insolvenzgläubigergruppe 6) werden entsprechend der Regelungen im Insolvenzplan mit einer Quote von 34,5 % in bar befriedigt und mit einer Quote von 23,3 % aus Verwertungserlösen der SPV GmbH abgegolten. Als Restgröße verbleibt der unverfallbare Anteil der Gehaltsumwandlungen, da dieser insolvenzsicher ist.

   Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von T€ 84.123 (Vj. T€ 173.580) beinhalten hauptsächlich Rückstellungen für ausstehende Rechnungen T€ 25.496 (Vj. T€ 41.000), Rückstellungen für die Auszahlung der Barausquote der Gläubigergruppen 3, 6 und 7 von T€ 21.001 (Vj. T€ 0), freier Liquidität der PROKON Abgeltungsgläubiger SPV GmbH von T€ 19.655 (Vj. T€ 0), , Rückstellungen für Rückbauverpflichtungen T€ 8.466 (Vj. T€ 7.603), Rückstellungen für drohende Schadensersatzleistungen T€ 500 (Vj. T€ 39.932) und Rückstellungen für Kapitalertragsteuer T€ 0 (Vj. T€ 6.591) der PROKON Regenerative Energien eG, Itzehoe, sowie sonstige Rückstellungen in Höhe von T€ 9.005 aller in den Konzern einbezogenen Gesellschaften.

   Die Rückstellungen für den Rückbau der Windenergieanlagen werden ratierlich über die Laufzeit der Pachtverträge in Höhe der voraussichtlichen Rückbaukosten angesammelt und mit einem gleichbleibenden Zinssatz von 2,0 % p.a. inflationsbereinigt.

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

	Gesamt	**davon Restlaufzeit**			**davon gesichert**
		unter 1 Jahr	**1 - 5 Jahre**	**über 5 Jahre**	
	T€	**T€**	**T€**	**T€**	**T€**
1. Genuss-rechtskapital	*0*	0	0	0	*0*
Vorjahr	*1.399.579*	*1.399.579*	*0*	*0*	*0*
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	*36.216*	21.424	14.792	0	*36.216*
Vorjahr	*43.560*	*42.182*	*1.378*	*0*	*43.560*
3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	*0*	0	0	0	0
Vorjahr	*2.275*	2.275	*0*	*0*	*0*
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	*2.175*	2.175	0	0	2.175
Vorjahr	*11.102*	11.102	*0*	*0*	*6.993*
5. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	*394*	394	0	0	0
Vorjahr	*21*	21	*0*	*0*	*0*
6. Sonstige Verbindlichkeiten	*503.106*	*4.783*	*142.378*	355.945	*0*
Vorjahr	*65.266*	*65.266*	*0*	*0*	*0*
Summe Verbindlichkeiten	541.891	28.776	157.170	355.945	38.391
Vorjahr	*1.521.803*	*1.520.425*	*1.378*	*0*	*50.553*

9. Die Sonstigen Verbindlichkeiten haben sich um T€ 437.840 durch die in dieser Position enthaltenen Verbindlichkeiten aus Anleihe und Barauszahlung in Höhe von T€ 498.640 (Vj. T€ 0) erhöht.

10. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind durch die üblichen Eigentumsvorbehalte abgesichert.

11. Bei sieben Banken sind zum 31. Juli 2015 verschiedene Bankguthaben verpfändet.

12. Sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen zum 31. Juli 2015 wie folgt:

    - Verpflichtungen aus Miet-, Pacht- und Leasingverträgen: T€ 61.944 (Vj. T€ 64.748)
    - Bestellobligo für Anlagevermögen: T€ 5.802 (Vj. T€ 13.344)

13. Aus der Differenz zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz resultieren aktive latente Steuern von T€ 8.422 (Vj. T€ 11.867) und passive latente Steuern von T€ 26.584 (Vj. T€ 9.718). In der Position der Gewinn- und Verlustrechnung „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag" sind latente Steuern aus der Zuführung von aktiven latenten Steuern und aus der Auflösung von passiven latenten Steuern enthalten. Der Steuersatz beträgt unternehmensindividuell 19,00 % für polnische Gesellschaften, 26,83 % für die PRE sowie 31,58 % für die PROKON Pflanzenöl GmbH. Die Differenz zwischen Handels- und Steuerbilanz resultiert im Wesentlichen aus Unterschieden bei den angesetzten Nutzungsdauern der Windenergieanlagen sowie bei der Bildung von Rückstellungen für zukünftige Verpflichtungen zum Rückbau der Windenergieanlagen.

    Steuerliche Überleitungsrechnung:

	31. Juli 2015	**31. Dezember 2014**
	in T€	in T€
Ergebnis vor Ertragsteuern (Gewinn(+) / Verlust (-))	742.805	-165.803
erwarteter Ertragsteueraufwand /-ertrag	-200.218	43.146
erwarteter Konzernsteuersatz	26,95%	26,02%
Überleitung:		
- außerbilanzielle Korrekturen	182.520	-18.847
- Differenzen für die keine latenten Steuern erfasst wurden	2.181	
- Verluste, für die keine latenten Steuern erfasst wurden	-8.760	-26.143
- (Periodenfremde) tatsächliche Steuern	-1	325
- Sonstige Steuereffekte	-5.200	384
ausgewiesener Ertragsteueraufwand / -ertrag	-29.478	-4.358

II. Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung umfasst in diesem Geschäftsjahr den Zeitraum vom 1. Januar bis zum 31. Juli 2015, d.h. 7 Monate. Das vorherige Geschäftsjahr war, bedingt durch die Insolvenzeröffnung, auch ein Rumpfgeschäftsjahr, und zwar vom 1. Mai bis zum 31. Dezember 2014 und umfasste 8 Monate. Daher sind beide Konzern-Gewinn- und Verlustrechnungen nur eingeschränkt vergleichbar.

1. Die Umsatzerlöse in Höhe von T€ 82.388 (Vj. T€ 121.817) umfassen im Wesentlichen Erlöse aus Einspeisevergütungen, Marktprämien, SDL- und Direktvermarktungsboni sowie Erlöse aus dem Geschäftsfeld Verkauf von Strom an Endkunden in Höhe von T€ 16.487.

2. Die Umsatzerlöse lassen sich wie folgt aufgliedern:

		31.07.2015 T€	31.12.2014 T€
Geschäftsbereich	Betrieb von Windparks	52.930	41.833
	Stromhandel Endkunden	16.487	20.473
	Verkauf Pflanzenöl / Biodiesel	0	58.692
	Sonstige	12.971	819
	Gesamt	82.388	121.817
Regionen	Inland	70.675	113.612
	EU	11.713	6.902
	Drittland	0	1.303
	Gesamt	82.388	121.817

3. In den Personalaufwendungen sind Aufwendungen für Altersversorgung in Höhe von T€ 0 (Vj. T€ 1) enthalten.

4. Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen in Höhe von T€ 30.847 (Vj. T€ 24.961) entfallen im Wesentlichen auf den Aufwand aus der Eliminierung der im Einzelabschluss der PRE aufgedeckten, stillen Reserve in einer konzerninternen Ausleihung in Höhe von T€ 3.689, sonstige betriebliche Aufwendungen aus der Entkonsolidierung der PROKON Pflanzenöl GmbH in Höhe von T€ 2.868, umsatzabhängige Pachtzahlungen an die Grundstückseigentümer der Windparkflächen in Höhe von T€ 1.877 (Vj. T€ 2.492), Aufwendungen aus der Bewertung der Forderungen in Höhe von T€ 1.860 (Vj.: T€ 3.220), Rechts- und Beratungskosten in Höhe von T€ 1.483 (Vj. T€ 2.261), Aufwendungen aus Konsolidierungsbuchungen zur Fremdwährungsbewertung im polnischen Teilkonzern in Höhe von T€ 1.474, Fremdleistungen in Höhe von T€ 966, Versicherungsprämien in Höhe von T€ 869, Aufwendungen aus der Reparatur und Instandhaltung in Höhe von T€ 645 sowie Werbekosten und Mietkosten. Ferner sind periodenfremde Aufwendungen in Höhe von T€ 1.642 (Vj. T€ 166) enthalten.

5. In den sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen sind Erträge aus der Abzinsung in Höhe von T€ 0 (Vj. T€ 0) enthalten.

6. Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen in Höhe T€ 660 entfallen im Wesentlichen auf Zinsaufwendungen gegenüber finanzierenden Kreditinstituten. Darin enthalten sind zusätzlich Aufwendungen aus der Aufzinsung von langfristigen Rückstellungen von T€ 192 (Vj. T€ 114) enthalten.

7. Das außerordentliche Ergebnis resultiert im Wesentlichen aus Erträgen aus Forderungsverzicht in Höhe von T€ 752.731, Aufwendungen aus der Umsetzung des Insolvenzplans in Höhe von T€ 233.537, Erträgen aus der Forderung gegen die PROKON Abgeltungsgläubiger SPV GmbH in Höhe von T€ 72.702 und Erträgen aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen für die Verzinsung von Genussrechten in Höhe von T€ 56.151.

III. Haftungsverhältnisse

1. Es bestehen Eventualverpflichtungen aus der gesamtschuldnerischen Haftung für die PROKON Umspannwerk Arzberg GmbH & Co. OHG. Das im Jahresabschluss ausgewiesene Eigenkapital der Gesellschaft zum 31. Dezember 2014 beträgt T€ 1.635 (Vj. T€ 1.570).

2. Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB für das Rumpfgeschäftsjahr zum 31. Juli 2015 bestehen dahingehend, dass die Gesellschaft Bürgschaften von 303 T€ gegenüber unterschiedlichen Sicherungsnehmern abgegeben hat, u.a. an die Przedsiebiorstwo 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.

3. Ferner wurden Rückbaubürgschaften in Höhe von insgesamt T€ 3.470 gegenüber der Axa Winterthur Versicherung AG, Winterthur, und der Zürich Versicherung AG, Zürich, Schweiz, im Rahmen von Rückbauverpflichtungen unterschiedlicher Windparkprojekte abgegeben.

Eine Inanspruchnahme aus den genannten Haftungsverhältnissen wird nach derzeitigem Kenntnisstand aufgrund der aktuell bestehenden positiven Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nicht erwartet.

IV. Sicherheitenstellung

1. Die Windparks sind insgesamt mit T€ 16.976 besichert, und zwar durch Genussrechte, Treuhandkonten, Banken- und Versicherungsbürgschaften, Verpfändungen, Darlehen und Grundschulden. Allerdings wurden diese Sicherheiten bis zum 24. September 2015 gegen Bestellung der Kontoverpfändung Zug und um Zug frei gegeben.

2. Daneben bestehen Verpfändungen von Guthaben an unterschiedliche Kreditinstitute im Rahmen der Gewährung von Avalkrediten und zur Absicherung des Rückbaus. Ferner besteht eine Verpfändung im Rahmen eines Mietvertrages für ein Projektierungsbüro.

3. Außerdem wurden Grundstücke mit Grundschulden in Höhe von T€ 79 zur Sicherung von Rückbauverpflichtungen belastet.

Eine Inanspruchnahme aus den genannten Haftungsverhältnissen wird nach derzeitigem Kenntnisstand aufgrund der aktuell bestehenden positiven Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nicht erwartet.

G. Erläuterungen zur Kapitalflussrechnung

Der Finanzmittelfonds in der Kapitalflussrechnung besteht aus dem Kassenbestand und den Guthaben bei Kreditinstituten der Gruppe. Wir verweisen auf unsere Ausführungen im Konzern-Lagebericht (Anlage 6).

H. Sonstige Angaben

1. Angaben zu den derivativen Finanzinstrumenten

   Der deutsche Geschäftsbereich ist im Rahmen ihrer Tätigkeiten in der Business Unit „Strom“ den gewöhnlichen Geschäftstätigkeiten ausgesetzt. Die Unternehmenspolitik der PRE sieht die Begrenzung dieser Risiken durch ein systematisches Risiko-Management vor. Als Instrumente dienen u.a. Strom-Termingeschäfte an der Strombörse „EEX“ in Leipzig. Am Bilanzstichtag wurden die Derivate mit einem Nominalwert von T€ 1.856 und einen Zeitwert von T€ 1.777 bewertet. Es wurde eine Drohverlustrückstellung in Höhe von T€ 79 in Verbindung mit den Strom-Termingeschäften erfasst.

   Das Risiko-Management von PROKON 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 Zusammenhang mit dem operativen Geschäft.

   Im Rumpfgeschäftsjahr wurde ein Zinsswap zur Absicherung künftiger Zahlungsströme mit einem Nominalwert von T€ 2.400 verwendet. Es wurde eine Drohverlustrückstellung in Höhe von T€ 150 in Verbindung mit dem Zinsswap erfasst.

2. Während des Rumpfgeschäftsjahres vom 1. Januar bis zum 31. Juli 2015 wurden durchschnittlich 314 (Vj. 465) Arbeitnehmer (FTE-Vollzeitäquivalent) sowie 15 (Vj. 34) Auszubildende beschäftigt.

3. Aufsichtsräte der Genossenschaft sind zum Zeitpunkt der Aufstellung des Konzern-Anhanges:

   - Udo Wittler, Bankvorstand i.R., Hamm (Vorsitzender)
   - Wolfgang Siegel, Psychologischer Psychotherapeut, Dortmund (Stellvertrender Vorsitzender)
   - Stefan Dobelke, Vorstand, Wülfrath
   - Moritz Krawinkel, Verbandsdirektor a.D., Münster
   - Erwin Stepper, Unternehmensberater, Wietzen

Zum Aufstellungszeitpunkt sind die Vorstände der Genossenschaft Herr Kai Peppmeier, Drensteinfurt, Kaufmann, und Herr Andreas Knaup, Berlin, Kaufmann.

Zum 31. Juli 2015 bestehen keine Forderungen an Vorstand und Aufsichtsrat.

4. Mit Formwechsel in die Genossenschaft weist die Muttergesellschaft ein Geschäftsguthaben von € 200.932.450,00 aus. Jeder Geschäftsanteil beträgt € 50,00. Eine Mitgliederentwicklung hat sich zwischen dem 24. Juli 2015 (Gründungsstichtag der eG) und dem 31. Juli 2015 (dem Schluss dieses Geschäftsjahres) nicht ergeben:

Mitgliederbewegung	Mitglieder	Anteile	Haftungssumme
Stand 24. Juli 2015	37.304	4.018.649	0
+ Zugänge	0	0	0
- Abgänge	0	0	0
Stand 31. Juli 2015	37.304	4.018.649	0
	37.304	4.018.649	0

5. Die Gesellschaft stellt als Muttergesellschaft der bereits genannten Tochtergesellschaften zum Bilanzstichtag einen Konzernabschluss auf. Dieser ist im Bundesanzeiger verfügbar.

6. Der zuständige Prüfungsverband ist der Rheinisch-Westfälische Genossenschaftsverband e.V., Mecklenbecker Str. 235 - 239, D - 48163 Münster.

7. Die Muttergesellschaft plant, das vollständige Konzern-Ergebnis in den Verlustvortrag einzustellen.

Itzehoe, 12. Februar 2016

Kai Peppmeier
- Vorstand -

Andreas Knaup
- Vorstand -

BESTÄTIGUNGSVERMERK

Bestätigungsvermerk

Wir haben den von der PROKON Regenerative Energien eG aufgestellten Konzernabschluss - bestehend aus Konzernbilanz, Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, Konzernanhang, Kapitalflussrechnung und Eigenkapitalspiegel - unter Einbeziehung der Buchführung und den Konzernlagebericht für das Rumpfgeschäftsjahr vom 01.01.2015 bis 31.07.2015 geprüft. Die Aufstellung von Konzernabschluss und Konzernlagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegt in der Verantwortung des Vorstands der Genossenschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Konzernabschlussprüfung nach § 14 Abs. 1 PublG in Verbindung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Konzernabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Konzernlagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Konzerns sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Konzernabschluss und Konzernlagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der Jahresabschlüsse der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen, der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der angewandten Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Vorstandes sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichtes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Konzernabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns. Der Konzernlagebericht steht in Einklang mit dem Konzernabschluss und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Düsseldorf, 25. Februar 2016
Rheinisch-Westfälischer Genossenschaftsverband e.V.

Christian Buschfort	Jörg Hesse
Wirtschaftsprüfer	Wirtschaftsprüfer