Konzernabschluss zum 31.12.2015 der

PROKON Regenerative Energien eG

Itzehoe

für das Rumpfgeschäftsjahr vom 1. August 2015 bis 31. Dezember 2015

Konzernbilanz
Konzerngewinn- und Verlustrechnung
Konzernkapitalflussrechnung
Konzern-Anhang
Bestätigungsvermerk

KONZERNBILANZ

PROKON Regenerative Energien eG

KONZERNBILANZ ZUM 31. Dezember 2015

A K T I V A

	31.12.2015 Euro	31.07.2015 Euro
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE		
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	11.086.551,70	10.820.810,03
2. Geschäfts- oder Firmenwert	22.769.893,33	23.424.923,33
	33.856.445,03	34.245.733,36
II. SACHANLAGEN		
1. Grundstücke und Bauten	57.933.940,27	60.019.004,70
2. Technische Anlagen und Maschinen	416.556.030,92	429.958.712,63
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.232.582,13	11.657.645,74
4. Geleistete Anzahlungen	78.214.870,19	70.107.236,02
	563.937.423,51	571.742.599,09
III. FINANZANLAGEN		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	3.372.164,67	1.091.282,20
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	2.935.490,92	0,00
3. Beteiligungen	4.530,00	4.530,00
4. Wertpapiere des Anlagevermögens	16.092,17	0,00
5. Sonstige Ausleihungen	8.730,39	8.730,39
	6.337.008,15	1.104.542,59
	604.130.876,69	607.092.875,04
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. VORRÄTE		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00
2. Fertige Erzeugnisse und Waren	8.596.657,69	9.902.523,84
3. Geleistete Anzahlungen	15.688.180,00	16.114.266,13
	24.284.837,69	26.016.789,97
II. FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.633.348,38	7.458.708,19
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	542.433,42	1.763.295,98
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	19.989,74	20.026,58
4. Sonstige Vermögensgegenstände	82.131.030,18	80.302.375,35
	92.326.801,72	89.544.406,10
III. KASSENBESTAND UND GUTHABEN BEI KREDITINSTITUTEN	93.803.390,34	136.207.591,95
	210.415.029,75	251.768.788,02
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	1.202.427,41	1.499.751,64
D. AKTIVE LATENTE STEUERN	8.651.470,04	8.421.924,54
	824.399.803,89	868.783.339,24

P A S S I V A

	31.12.2015 Euro	31.07.2015 Euro
A. EIGENKAPITAL		
I. GESCHÄFTSGUTHABEN	225.681.717,02	200.932.450,00
II. KAPITALRÜCKLAGE	2.718.006,55	2.674.216,45
III. VERLUSTVORTRAG	-7.576.788,19	-720.904.455,49
IV. JAHRESÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	-6.436.675,90	713.327.667,28
V. EIGENKAPITALDIFFERENZ AUS WÄHRUNGSUMRECHNUNG	766.616,75	1.586.002,58
	215.152.876,23	197.615.880,82
B. RÜCKSTELLUNGEN		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	72.743,19	76.807,62
2. Steuerrückstellungen	1.289.974,00	2.523.523,24
3. Sonstige Rückstellungen	38.940.348,10	84.122.803,58
	40.303.065,29	86.723.134,44
C. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	30.837.057,80	36.215.947,26
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	175.000,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.162.455,48	2.175.354,83
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	53.161,32	393.649,54
5. Sonstige Verbindlichkeiten	484.616.481,06	503.106.196,78
	522.844.155,66	541.891.148,41
D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	16.045.582,78	15.969.324,56
E. PASSIVE LATENTE STEUERN	30.054.123,93	26.583.851,01
	824.399.803,89	868.783.339,24

PROKON Regenerative Energien eG

KONZERNGEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
VOM 1. August bis 31. Dezember 2015

		01.08.-31.12.2015 Euro	01.01.-31.07.2015 Euro
1.	Umsatzerlöse	45.636.593,41	82.387.656,72
2.	Erhöhung/Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie Grünstromzertifikaten	-1.746.841,96	-4.538.696,73
3.	Sonstige betriebliche Erträge	5.892.241,28	13.718.610,57
4.	Materialaufwand		
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-11.064.291,40	-25.453.145,10
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0,00	-1.927.161,54
		-11.064.291,40	-27.380.306,64
5.	Personalaufwand		
	a) Löhne und Gehälter	-4.452.074,08	-7.102.503,03
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-827.258,15	-1.266.414,06
		-5.279.332,23	-8.368.917,09
6.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-14.425.166,71	-40.873.499,70
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-13.233.503,03	-30.847.322,62
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	39.695,78	5.068.569,68
9.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	-35.884,00	-2.572.468,77
10.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-8.041.812,77	-660.097,71
11.	**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**	-2.258.301,63	-14.066.472,29
12.	Außerordentliche Erträge	841.851,57	1.038.648.049,38
13.	Außerordentliche Aufwendungen	-500.909,54	-279.253.776,39
14.	**Außerordentliches Ergebnis**	340.942,03	759.394.272,99
15.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-3.245.496,10	-29.477.549,89
16.	Sonstige Steuern	-1.273.820,20	-2.522.583,53
17.	**Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag**	-6.436.675,90	713.327.667,28

KONZERNKAPITALFLUSSRECHNUNG

PROKON Regenerative Energien eG

Konzernabschluss für das Geschäftsjahr vom 01.08.2015 bis 31.12.2015

Konzernkapitalflussrechnung gemäß DRS 21

		08-12.2015 Euro	01-07.2015 Euro	
1.		-6.436.676	713.327.667	Periodenergebnis (Konzernjahresüberschuss/-fehlbetrag)
2.	+/–	14.461.051	43.445.968	Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens
3.	+/–	-54.297.863	-90.434.700	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen
4.	+/–	1.747.755	-253.676	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge
5.	+/–	-2.499.961	-54.188.700	Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
6.	+/–	-13.591.845	442.980.662	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
7.	+/–	130.099	-13.829.320	Gewinn - /Verlust + aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
8.	+/–	8.002.117	-4.408.472	Zinsaufwendungen/Zinserträge
9.	+/–	-340.942	-759.394.273	Aufwendungen/Erträge aus außerordentlichen Posten
10.	+/–	3.245.496	29.477.550	Ertragsteueraufwand/-ertrag
11.	+/–	840.938	950.251.342	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten
12.	–	-60.556	-257.447.541	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten
13.	+/–	-4.769	-9.166.806	Ertragsteuerzahlungen
14.	**=**	**-48.805.156**	**990.359.702**	**Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 13)**
15.	+	0	784.324	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens
16.	-	-524.776	-168.454	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen
17.	+	1.658.307	8.944.243	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens
18.	-	-11.825.452	-21.940.471	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen
19.	+	2.317.150	202.497.960	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens
20.	-	-7.605.841	-6.018.723	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen
21.	+	0	101.643.934	Einzahlungen aus Abgängen aus dem Konsolidierungskreis
22.	+	39.696	5.068.570	Erhaltene Zinsen
23.	**=**	**-15.940.916**	**290.811.383**	**Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 15 bis 22)**
24.	+	24.793.057	203.606.666	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern des Mutterunternehmens
25.	-	-5.378.889	-7.343.843	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten
26.	+	0	-1.399.578.971	Veränderung der Genussrechte
27.	-	-604.372	-660.098	Gezahlte Zinsen
28.	**=**	**18.809.795**	**-1.203.976.245**	**Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 24 bis 27)**
29.		-45.936.277	77.194.840	Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 14, 23, 28)
30.	+/–	3.532.075	1.699.582	Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds
31.	+	136.207.592	57.313.169	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode
32.	**=**	**93.803.390**	**136.207.592**	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 29 bis 31)**

ENTWICKLUNG DES EIGENKAPITALS DES KONZERNS

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

Konzernabschluss für das Geschäftsjahr vom 01.08.2015 bis 31.12.2015

Entwicklung des Eigenkapitals des Konzerns

	Mutterunternehmen							Minderheits-gesellschafter	Konzerneigenkapital
	Gezeichnetes Kapital	Geschäftsguthaben		Kapital-rücklage	Erwirtschaftetes Konzerneigenkapital	Kumuliertes übriges Konzernergebnis Ausgleichsposten aus der Fremdwährungs-umrechnung	Eigenkapital MU	Minderheiten-kapital	Gesamt
		verbleibende Mitglieder	ausscheidende Mitglieder / gekündigte Geschäftsanteile						
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Stand 1. Januar 2015	25.500	0	0	23.135.484	-744.065.439	-113.580	-721.018.035	0	-721.018.035
Konzern-Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0	0	0	0	713.327.667	0	713.327.667	0	713.327.667
Zeichnung von Geschäftsanteilen	0	200.932.450	0	0	0	0	200.932.450	0	200.932.450
Übrige Veränderungen	-25.500	0	0	-20.461.267	23.160.984	1.699.582	4.373.799	0	4.373.799
Stand 31. Juli 2015	0	200.932.450	0	2.674.216	-7.576.788	1.586.003	197.615.881	0	197.615.881
Stand 1. August 2015	0	200.932.450	0	2.674.216	-7.576.788	1.586.003	197.615.881	0	197.615.881
Konzern-Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0	0	0	0	-6.436.676	0	-6.436.676	0	-6.436.676
Zeichnung von Geschäftsanteilen	0	24.749.267	0	0	0	0	24.749.267	0	24.749.267
Übrige Veränderungen	0	0	0	43.790	0	-819.386	-775.596	0	-775.596
Stand 31. Dezember 2015	0	225.681.717	0	2.718.007	-14.013.464	766.617	215.152.876	0	215.152.876

Die Darstellung der Vorjahreswerte wurden der Darstellungsweise des aktuellen Jahres angepasst.

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. Dezember 2015

PROKON Regenerative Energien eG, 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 ergänzend nach § 11 Abs. 1 PublG i.V.m. den §§ 290 ff. HGB zum 31. Dezember 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 Konzern-Bilanz sowie der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht geändert.

5. Das Vorjahr besteht aus einem Rumpfgeschäftsjahr, und zwar vom 1. Januar bis zum 31. Juli 2015. Bedingt durch die Aufhebung des Insolvenzverfahrens am 31. Juli 2015 ist ein neues Rumpfgeschäftsjahr vom 1. August bis zum 31. Dezember 2015 entstanden.

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

6. Um die Klarheit der Darstellung zu verbessern, wurden die Angaben zur 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 eine Konsolidierung wurde gemäß § 296 HGB aufgrund von Unwesentlichkeit bei folgenden Gesellschaften verzichtet:

- PROKON Windpark Betrieb Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Grundstück Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,0 %)
- PROKON Grundstück GmbH & Co. KG, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,0 %)
- PROKON Windenergieanlagen Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,0 %)
- PROKON Windpark Projektierung Beteiligung UG, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Windpark Projektierung Verwaltung GmbH, 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 Wahnwegen I Teil 2 GmbH & Co. KG, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Wind Energy Nr. 1 GmbH & Co. KG, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Wind Energy Nr. 2 GmbH & Co. KG, Itzehoe
  (Beteiligung: 100,00 %)
- PROKON Umspannwerk Arzberg GmbH & Co. OHG, Itzehoe
  (Beteiligung: 67,62 %)
- Umspannwerk Druxberge GmbH & Co. KG, Edemissen
  (Beteiligung: 29,99 %)
- 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 %)

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

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. Dezember 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 Handelswaren wurden unter Beachtung des Niederstwertprinzips zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten (inklusive allgemeiner Verwaltungskosten, sofern sie in den Produktionszeitraum fallen) oder zum niedrigeren Marktpreis bewertet.

6. 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 1.356.802) mit PLN 1.266.184 demnach aktuell bewertet.

7. 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.

8. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

9. Die Posten der aktiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten vor dem Bilanzstichtag abgeflossene Beträge, die Aufwand der Folgeperiode darstellen.

10. Das Geschäftsguthaben wurde mit dem Nennwert („Nettomethode“) angesetzt.

11. 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.

12. Verbindlichkeiten sind zu ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

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

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

15. 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 Steuerentlastung 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.

16. Die 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.

17. 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 neu bewerteten 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 Abs. 2 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 T€ 1.723 (Vj. T€ 991) 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€ 6.337 (Vj. T€ 1.105) enthält sonstige Ausleihungen an Unternehmen der PROKON-Unternehmensgruppe, die nicht im Konsolidierungskreis enthalten sind, in Höhe von T€ 2.935 (Vj. T€ 0). Die Anteile an verbundenen Unternehmen, die nicht konsolidiert wurden, größer 20 %, setzen sich wie folgt zusammen:

	Anteil in %	Eigenkapital zum 31.12.2015 T€	Jahresüberschuss/ -fehlbetrag zum 31.12.2015 T€
Direkte Beteiligungen			
PROKON Grundstück Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe	100,00	23,7	-1,2
PROKON Grundstücks GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	-20	-20
PROKON Windenergieanlagen Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe	100,00	21,3	-3,7
PROKON Windpark Betrieb Verwaltungsgesellschaft mbH, Itzehoe	100,00	23,4	-1,1
PROKON Windpark Gagel GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	0,4	-9,6
PROKON Windpark Langwieden GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	0 (24.4. – 31.12. 15)	-3,4 (24.4. – 21.12.15)
PROKON Windpark Lindendorf 3 & 5 GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	1.400,9	-106,5
PROKON Windpark Projektierung Beteiligung UG, Itzehoe	100,00	0	-0,7
PROKON Windpark Wahnwegen I Teil 2 GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	731	-70
PROKON Wind Energy .1 GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	10	0
PROKON Wind Energy 2. GmbH & Co. KG, Itzehoe	100,00	10	0
PWPV Abwicklungsgesellschaft mbH i.L., Itzehoe	100,00	21,4	-0,8
Wega Wind Sp. z o.o., Gdańsk, Polen)*)***	100,00	-56 TPLN	-17 TPLN
SC HR Energy S.R.L., Toplita, Rumänien)*)****	95,24	-12,3 TRON	-2,2 TRON
PROKON Umspannwerk Arzberg GmbH & Co. OHG, Itzehoe)**	67,62	1.463	-177,1
Umspannwerk Druxberge GmbH & Co. KG, Edemissen)*	29,99	12	12

)* Angaben laut letztem verfügbaren Jahresabschluss
)** PRE ist unbeschränkt haftender Gesellschafter
)*** Umrechnungskurs von polnischen Zloty in Euro: 4,29125 PLN
)**** Umrechnungskurs von rumänischen Lei in Euro: 4,4821 RON

4. Sämtliche ausgewiesenen Forderungen haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

5. Die Forderungen im Verbundbereich beinhalten im Wesentlichen gewährte Darlehen in Höhe von T€ 120 und Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 422. Die Verbindlichkeiten im Verbundbereich betreffen mit T€ 23 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und mit T€ 30 sonstige Verbindlichkeiten.

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€ 73 (Vj. T€ 77) enthalten. Ausgewiesen wurde eine Art betriebliche Altersvorsorge im Wege der Direktzusage 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€ 38.940 (Vj. T€ 84.123) beinhalten hauptsächlich Rückstellungen für Barmittel der PROKON Abgeltungsgläubiger SPV GmbH von T€ 16.384 (Vj. T€ 19.634), für Rückbauverpflichtungen T€ 9.386 (Vj. T€ 8.466) und für die Verzinsung der zum 31. Juli 2016 auszugebenden Anleihe T€ 7.300 (Vj. T€ 0).

   Die Rückstellungen für den Rückbau der Windenergieanlagen werden ratierlich über die voraussichtliche Nutzungsdauer 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**	
	TEUR	**TEUR**	**TEUR**	**TEUR**	**TEUR**
1. Genuss-rechtskapital	*0*	0	0	0	*0*
Vorjahr	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	*30.837*	24.572	6.265	0	*30.837*
Vorjahr	*36.216*	21.424	14.792	*0*	*36.216*
3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	*175*	175	0	0	0
Vorjahr	*0*	0	*0*	*0*	*0*
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	*7.162*	7.162	0	0	7.162
Vorjahr	*2.175*	2.175	*0*	*0*	2.175
5. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	*53*	53	0	0	0
Vorjahr	*394*	394	*0*	*0*	*0*
6. Sonstige Verbindlichkeiten	*484.616*	8.114	*136.144*	340.359	*0*
Vorjahr	*503.106*	*4.783*	*142.378*	355.945	*0*
Summe Verbindlichkeiten	522.844	40.077	142.408	340.359	38.000
Vorjahr	*541.891*	*28.776*	*157.170*	*355.945*	*38.391*

9. Die sonstigen Verbindlichkeiten haben sich im Vergleich zum Vorjahr um T€ 18.490 reduziert. Der Grund dafür ist im Wesentlichen die Reduzierung der Verbindlichkeiten für die Anleihequote auf T€ 476.502 (Vj. T€ 498.323).

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

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

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

    - Verpflichtungen aus Miet-, Pacht- und Leasingverträgen: T€ 60.213 (Vj. T€ 61.944)
    - Bestellobligo für Anlagevermögen: T€ 5.019 (Vj. T€ 5.802)

13. Aus der Differenz zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz resultieren aktive latente Steuern von T€ 8.651 (Vj. T€ 8.422) und passive latente Steuern von T€ 30.054 (Vj. T€ 26.584). 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 und 27,83 % für die PRE. Die Differenz zwischen Handel- 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. Dezember 2015	**31. Juli 2015**
	in T€	in T€
Ergebnis vor Ertragsteuern (Gewinn(+) / Verlust (-))	-3.191	742.805
erwarteter Ertragsteueraufwand /-ertrag	520	-200.218
erwarteter Konzernsteuersatz	16,30 %	26,95 %
Überleitung:		
- außerbilanzielle Korrekturen	-1.417	182.520
- Differenzen, für die keine latenten Steuern erfasst wurden	-182	2.181
- Verluste, für die keine latenten Steuern erfasst wurden	-1.176	-8.760
- (Periodenfremde) tatsächliche Steuern	-3	-1
- Sonstige Steuereffekte	-987	-5200
ausgewiesener Ertragsteueraufwand / -ertrag	-3.245	-29.478

II. Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

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

1. Die Umsatzerlöse in Höhe von T€ 45.637 (Vj. T€ 82.388) umfassen im Wesentlichen Erlöse aus dem Geschäftsfeld Windparks (Einspeisevergütungen, Marktprämien, SDL- und Direktvermarktungsboni) sowie Erlöse aus dem Geschäftsfeld Verkauf von Strom an Endkunden.

2. Die Umsatzerlöse lassen sich wie folgt aufgliedern:

		31.12.2015 T€	31.07.2015 T€
Geschäftsbereich	Betrieb von Windparks	34.118	52.930
	Stromhandel Endkunden	11.277	16.487
	Sonstige	242	12.971
	Gesamt	45.637	82.388
Regionen	Inland	38.847	70.675
	EU	6.790	11.713
	Gesamt	45.637	82.388

3. Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen in Höhe von 13.234 T€ (Vj. 30.847) entfallen im Wesentlichen auf Aufwendungen aus Kursdifferenzen T€ 3.857 (Vj. T€ 9.525), Aufwendungen für Fremdleistungen in Höhe von T€ 2.016 (Vj. T€ 966), Aufwendungen für Pachtzahlungen an die Grundstückseigentümer der Windparkflächen von T€ 1.510 (Vj. T€ 1.877), Aufwendungen aus der Reparatur und Instandhaltung von T€ 618 (Vj. T€ 869), Versicherungsprämien von T€ 618 (Vj. T€ 869), Rechts-, Prüfungs- und Beratungskosten von T€ 435 (Vj. T€ 2.217) sowie Werbe- und Mietkosten von T€ 129 (Vj. T€ 142). Ferner sind periodenfremde Aufwendungen von T€ 939 (Vj. T€ 1.642) entstanden.

4. In den sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen sind keine Erträge aus der Abzinsung in enthalten.

5. Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen in Höhe T€ 8.042 beinhalten T€ 7.300 Zinsansprüche auf die Anleihebezugsrechte der Gläubigergruppen 1 und 2.

   Darin enthalten sind zusätzlich Aufwendungen aus der Aufzinsung von langfristigen Rückstellungen von T€ 137 (Vj. T€ 192).

6. Das außerordentliche Ergebnis resultiert aus Erträgen aus Anwachsung der PROKON Windpark Projektierung GmbH & Co. KG zum 30. Dezember 2015 in Höhe von T€ 842 und Aufwendungen in Höhe von T€ 501 für verschiedene Beratungsleistungen im Zusammenhang mit dem Insolvenzverfahren.

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 2015 beträgt T€ 1.392 (Vj. T€ 1.635).

2. Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB für das Rumpfgeschäftsjahr zum 31. Dezember 2015 bestehen dahingehend, dass die Gesellschaft Bürgschaften von T€ 550 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. Es 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.

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

3. Im Wege einer Sicherungsübereignung wurden Eigentum bzw. Anwartschaftsrechte und Miteigentumsrechte der Emittentin an allen Windparks (einschließlich insbesondere der Windturbinen, der Türme sowie Fundamente), Kabeln, Umspannwerken und Netzanbindungsinstallationen, die sich gegenwärtig oder in Zukunft in den Sicherungsgebieten befinden, auf einen Sicherheiten-Treuhänder zu Gunsten einer im Juli zu emittierenden Anleihe als Bestandteil der Umsetzung des Insolvenzplans 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.

4. Unter einem Globalzessionsvertrag hat die Emittentin Forderungen (i) aus Abverkaufsverträgen, (ii) aus Versicherungsverträgen, (iii) aus oder im Zusammenhang mit dem Gesetz für den Ausbau erneuerbarer Energien (EEG), (iv) aus Direktvermarktungsverträgen, (v) aus Betriebs- und Wartungsverträgen (O&M Verträge), sowie (vi) 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.

   In diesem Zusammenhang wurde auch ein rechtsgeschäftliches Pfandrecht an den von der Emittentin 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.

   Auch diese Sicherheiten werden durch einen Sicherheiten-Treuhänder zu Gunsten der bereits erwähnten Unternehmensanleihe verwaltet.

5. Des Weiteren handelt es sich bei den Sicherheiten um rechtsgeschäftlich bestellte Pfandrechte an von der Emittentin oder der PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. gehaltenen Anteilen an drei Gesellschaften in Polen sowie an von der Emittentin gehaltenen Anteilen an drei deutschen Gesellschaften, die jeweils Eigentümer von Umspannwerken sind. Darüber hinaus hat die PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. ein Pfandrecht an Vermögenswerten (einschließlich Bankkonten und beweglicher Gegenstände) im Zusammenhang mit von ihr gehaltenen und betriebenen Windparks in Polen bestellt.

   Auch diese Sicherheiten werden durch einen Sicherheiten-Treuhänder zu Gunsten der bereits erwähnten Unternehmensanleihe verwaltet.

6. Unter einem Eintrittsvertrag ist vorgesehen, dass die VR Trust Beteiligungsgesellschaft mbH anstelle der Emittentin im Wege der Vertragsübernahme in die Pacht- oder Nutzungsverträge der Emittentin 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 Emittentin ihre Rechte und Ansprüche aus diesen Pachtverträgen zur Sicherheit abgetreten.

   Auch diese Sicherheiten werden durch einen Sicherheiten-Treuhänder zu Gunsten der bereits erwähnten Unternehmensanleihe verwaltet.

7. Schließlich werden die Zahlungspflichten der Emittentin unter den Schuldverschreibungen von der PROKON New Energy Poland Sp. z o.o. garantiert. Auch diese Sicherheiten werden durch einen Sicherheiten-Treuhänder zu Gunsten der bereits erwähnten Unternehmensanleihe verwaltet.

Eine Inanspruchnahme aus den genannten Haftungsverhältnissen wird nach derzeitigem Kenntnisstand 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 seiner Tätigkeiten in der Business Unit „Strom“ gewöhnlichen Geschäftsrisiken im Stromhandel 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 Derivate mit einem Nominalwert von T€ 4.394 (Vj. T€ 1.856) und einen Zeitwert von € T€ 4.276 (Vj. T€ 1.777) bewertet. Es wurde eine Drohverlustrückstellung in Höhe von T€ 118 (Vj. 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 Vorjahr wurde ein Zinsswap zur Absicherung künftiger Zahlungsströme mit einem Nominalwert von T€ 2.400 verwendet. Bis zum 31. Dezember 2015 wurde das Darlehen zusammen mit dem Zinsswap abgelöst.

2. Während des Rumpfgeschäftsjahres vom 1. August bis zum 31. Dezember 2015 wurden durchschnittlich 294 (Vj. 314) Arbeitnehmer sowie 17 (Vj. 15) 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 (Stellvertretender 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, Dipl.-Betriebswirt, und Herr Andreas Knaup, Berlin, Dipl.-Kaufmann.

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

4. Mit Formwechsel in die Genossenschaft weist die Muttergesellschaft ein Geschäftsguthaben von T€ 225.681 aus. Jeder Geschäftsanteil beträgt € 50,00. Die Anzahl der Mitglieder und Geschäftsanteile hat sich im Geschäftsjahr wie folgt entwickelt:

Mitgliederbewegung	Mitglieder	Anteile	Haftungs-summe T€
Stand 31 Juli 2015	37.304	4.018.649	0
+ Zugänge	833	556.099	0
- Abgänge	113	22.016	0
Stand 31. Dezember 2015	38.024	4.552.732	0

5. Die PRE 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, den Konzernjahresfehlbetrag zusammen mit dem Verlustvortrag auf neue Rechnung vorzutragen.

Itzehoe, 24. März 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 01.08.2015 bis 31.12.2015 geprüft. Die Aufstellung von Konzernabschluss und Konzernlagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegt in der Verantwortung des Vorstandes 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 im Einklang mit dem Konzernabschluss und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns und stellt die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar.

Düsseldorf, 13. April 2016
Rheinisch-Westfälischer Genossenschaftsverband e.V.

Christian Buschfort	Jörg Hesse
Wirtschaftsprüfer	Wirtschaftsprüfer