

**Bericht über die Erstellung
des geänderten Jahresabschlusses**

**zum
30. Juni 2024**

reconcept GmbH

Hamburg

ttp AG . Steuerberatungsgesellschaft

Information nach Art. 13 und 14 DSGVO: www.ttp.de/datenschutz

Vorstand: **Michael E. Heil** (Sprecher) Dipl.-Betriebswirt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater . **Frank Hansen** Dipl.-Betriebswirt, LL.M., Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Hajo Schmidt Dipl.-Betriebswirt, Steuerberater . **Carsten Theilen** Rechtsanwalt und Notar . **Thomas Bertram** Rechtsanwalt

Dr. Christian Huschke LL.M., Steuerberater . **Jana Miller** Dipl.-Kauffrau, Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin

Aufsichtsratsvors.: Wolfgang Schoofs . Amtsgericht Flensburg . HRB 2981 FL . Sitz der Gesellschaft Flensburg

ttp . Im Kreis der Strategen . Steuerberatung . Wirtschaftsprüfung . Rechtsberatung . Unternehmensberatung

AKTIVA	30.06.2024	31.12.2023	PASSIVA	30.06.2024	31.12.2023
	€	€		€	€
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital	2.400.000,00	2.400.000,00
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	16.798,51	17.819,00	II. Gewinnvortrag	5.134.397,65	801.867,50
II. Sachanlagen			III. Jahresüberschuss	93.588,79	4.332.530,15
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	68.328,71	70.197,00	Summe Eigenkapital	7.627.986,44	7.534.397,65
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	9.999,20	0,00	B. Rückstellungen		
	78.327,91	70.197,00	1. Steuerrückstellungen	0,00	499.557,50
III. Finanzanlagen			2. sonstige Rückstellungen	139.595,00	151.303,00
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	26.982.903,77	26.487.904,77	Summe Rückstellungen	139.595,00	650.860,50
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.817.718,99	1.817.718,99	C. Verbindlichkeiten		
3. Beteiligungen	10.315,00	10.315,00	1. Anleihen	36.615.000,00	31.000.000,00
4. Wertpapiere des Anlagevermögens	5.074,08	5.074,08	2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	20,70	0,00
	28.816.011,84	28.321.012,84	3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	114.416,60	82.175,03
Summe Anlagevermögen	28.911.138,26	28.409.028,84	4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.546.078,74	4.840.807,75
B. Umlaufvermögen			5. sonstige Verbindlichkeiten	836.553,77	875.105,04
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			Summe Verbindlichkeiten	43.112.069,81	36.798.087,82
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00			
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	15.885.609,92	15.344.958,98			
3. sonstige Vermögensgegenstände	542.226,91	123.765,84			
	16.427.836,83	15.468.724,82			
II. Guthaben bei Kreditinstituten	5.480.534,66	1.012.582,34			
Summe Umlaufvermögen	21.908.371,49	16.481.307,16			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	60.141,50	93.009,97			
Summe Aktiva	50.879.651,25	44.983.345,97	Summe Passiva	50.879.651,25	44.983.345,97

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
vom 01. Januar 2024 bis 30. Juni 2024
reconcept GmbH
Hamburg

- 12 -
Anlage II

	01.01. - 30.06.2024 EUR	01.01. - 30.06.2023 EUR
1. Umsatzerlöse	3.671.663,00	110.013,03
2. sonstige betriebliche Erträge	67.657,77	87.366,69
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen	15.704,00	40.436,03
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	1.004.094,13	806.207,85
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	193.591,55	140.004,23
- davon für Altersversorgung EUR 5.270,04 (EUR 2.861,24)		
	1.197.685,68	946.212,08
5. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	17.215,64	22.757,52
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	1.521.725,93	762.365,93
7. Erträge aus Beteiligungen	0,00	25.000,00
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	14.538,00	11.437,04
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	311.414,11	227.347,22
- davon aus verbundenen Unternehmen EUR 267.613,10 (EUR 158.032,24)		
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.224.998,46	1.304.172,61
- davon an verbundene Unternehmen EUR 222.104,46 (EUR 301.477,05)		
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	6.230,12-	22.232,30
12. Ergebnis nach Steuern	94.173,29	2.637.012,49-
13. sonstige Steuern	584,50	410,10
14. Jahresüberschuss	93.588,79	2.637.422,59-

1. Allgemeine Angaben

Der geänderte Zwischenabschluss auf den 30. Juni 2024 wurde nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB unter Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für Kapitalgesellschaften (§§ 264 ff. HGB) in der Fassung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) erstellt. Es handelt sich hierbei um eine Korrektur des bisherigen Zwischenabschlusses.

Die Rechnungslegung erfolgte nach Art und Umfang nach den für kleine Kapitalgesellschaften (§ 267 Absatz 1 HGB) maßgeblichen Vorschriften. Größenabhängige Erleichterungen gemäß § 288 HGB wurden teilweise in Anspruch genommen.

Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Hamburg, HRB Nr. 111453 unter der Firma reconcept GmbH eingetragen. Der Sitz der Gesellschaft ist Hamburg.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

Bei der Bewertung ist von der **Fortführung der Unternehmenstätigkeit** (§ 252 Absatz 1 Nr. 2 HGB) ausgegangen worden. Die Geschäftsführung ist der Auffassung, dass die Voraussetzungen zur Bewertung unter der Annahme der Unternehmensfortführung gegeben sind. Die Liquidität der Gesellschaft ist gesichert.

Der Zwischenabschluss wurde aufgrund des Protokolls der außerordentlichen Gesellschafterversammlung vom 26. Juni 2024 geändert. In diesem Protokoll verpflichtet sich die reconcept GmbH 500 TEUR in die Kapitalrücklage der reconcept Solar Deutschland GmbH einzuzahlen. Diese Kapitalzusage lag uns bei Erstellung des Zwischenabschlusses nicht vor.

Die Verbindlichkeit zur Einzahlung in die Kapitalrücklage ist in der Bilanz zum 30.06.2024 zu passivieren und der Beteiligungsansatz zu erhöhen.

Der Zwischenabschluss zum 30.06.2024 war insoweit fehlerhaft und zu ändern, da ein nicht den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wurde.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber dem Vorjahr beibehalten.

2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Im Einzelnen wurden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet:

1. Die **Immateriellen Vermögensgegenstände** sowie das **Sachanlagevermögen** wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Berücksichtigung von Anschaffungsnebenkosten und Anschaffungskostenminderungen angesetzt und um planmäßige Abschreibungen über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer vermindert. Außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert werden vorgenommen, wenn von einer voraussichtlichen dauernden Wertminderung auszugehen ist.
2. Die **Vermögensgegenstände** des **abnutzbaren Anlagevermögens** wurden unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens mit einem Netto-Einzelanschaffungswert von bis zu € 800,00 wurden im Zugangsjahr voll abgeschrieben.
3. Die **Finanzanlagen** wurden mit den Anschaffungskosten bewertet. Außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert werden vorgenommen, wenn von einer voraussichtlichen dauernden Wertminderung auszugehen ist.
4. Vorgenommene **außerplanmäßige Abschreibungen** auf das Anlagevermögen werden gemäß § 277 Abs. 3 Satz 1 HGB gesondert im Anhang angegeben.

Die Darstellung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem beigefügten Anlagenspiegel.

ANHANG
für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2024 bis 30. Juni 2024
reconcept GmbH, Hamburg

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2024 €	Zugänge €	Abgänge €	Anschaffungs-, Herstellungskosten 30.06.2024 €	kumulierte Abschreibung 01.01.2024 €	Abschreibung Geschäftsjahr €	Abgänge €	kumulierte Abschreibung 30.06.2024 €	Buchwert Geschäftsjahr 30.06.2024 €	Buchwert Vorjahr 31.12.2023 €
A. Anlagevermögen										
I. Immaterielle Vermögensgegenstände										
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	90.505,95	0,00	0,00	90.505,95	72.686,95	1.020,49	0,00	73.707,44	16.798,51	17.819,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	90.505,95	0,00	0,00	90.505,95	72.686,95	1.020,49	0,00	73.707,44	16.798,51	17.819,00
II. Sachanlagen										
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	212.051,20	14.326,86	0,00	226.378,06	141.854,20	16.195,15	0,00	158.049,35	68.328,71	70.197,00
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	9.999,20	0,00	9.999,20	0,00	0,00	0,00	0,00	9.999,20	0,00
Summe Sachanlagen	212.051,20	24.326,06	0,00	236.377,26	141.854,20	16.195,15	0,00	158.049,35	78.327,91	70.197,00
III. Finanzanlagen										
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	27.143.823,77	525.000,00	684.920,00	26.983.903,77	655.919,00	0,00	654.919,00	1.000,00	26.982.903,77	26.487.904,77
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	2.424.770,75	0,00	0,00	2.424.770,75	607.051,76	0,00	0,00	607.051,76	1.817.718,99	1.817.718,99
3. Beteiligungen	10.315,00	0,00	0,00	10.315,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.315,00	10.315,00
4. Wertpapiere des Anlagevermögens	5.074,08	0,00	0,00	5.074,08	0,00	0,00	0,00	0,00	5.074,08	5.074,08
Summe Finanzanlagen	29.583.983,60	525.000,00	684.920,00	29.424.063,60	1.262.970,76	0,00	654.919,00	608.051,76	28.816.011,84	28.321.012,84
Summe Anlagevermögen	29.886.540,75	549.326,06	684.920,00	29.750.946,81	1.477.511,91	17.215,64	654.919,00	839.808,55	28.911.138,26	28.409.028,84

5. Die **Forderungen** und **sonstigen Vermögensgegenstände** sind mit dem Nennwert bewertet. Die Berücksichtigung des strengen Niederstwertprinzips erfolgt für Einzelrisiken durch entsprechende Einzelwertberichtigungen.
6. **Guthaben bei Kreditinstituten** sind zum Nennwert angesetzt. Guthaben in Fremdwährungen werden mit dem Stichtagskurs bewertet.
7. Für Ausgaben, die vor dem Bilanzstichtag geleistet wurden, wirtschaftlich aber eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag betreffen, wurden aktive **Rechnungsabgrenzungsposten** gebildet.
8. Die **Steuerrückstellungen** sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages angesetzt.
9. Die **Rückstellungen** berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und sind auf der Grundlage einer vorsichtigen kaufmännischen Beurteilung in Höhe des notwendigen Erfüllungsbetrages gebildet worden. Sie tragen allen erkennbaren Risiken ausreichend Rechnung.

Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr sind mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst worden.
10. Die **Verbindlichkeiten** sind mit dem Erfüllungsbetrag passiviert.
11. Zur **Fremdwährungsumrechnung** ist festzustellen, dass die betroffenen Vermögensgegenstände und Schulden zum Zeitpunkt der Zugangsbewertung mit dem jeweiligen Devisenkassamittelkurs umgerechnet werden. Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände und Schulden in fremder Währung mit einer Restlaufzeit größer als ein Jahr erfolgt zum Abschlussstichtag unter Beachtung des Imparitätsprinzips, wonach Kursverluste aufwandswirksam und Kursgewinne nicht berücksichtigt werden. Für Fremdwährungsbeträge mit dem aktuellen Kurs am Entstehungstag bzw. dem Devisenmittelkurs am Abschlussstichtag.

Erläuterungen zur Bilanz

1. Anlagevermögen

Die **Anteile an verbundenen Unternehmen** enthalten insbesondere die 100-%ige Beteiligung an der reconcept Finnland GmbH iHv. T€ 17.114. Die reconcept Finnland GmbH hat bisher eine 50-%ige Beteiligung (sogenannte A-Shares mit Stimmrecht) an der Tuulialfa OY, Helsinki, Finnland gehalten. Im ersten Halbjahr 2023 wurden von der Tuulialfa OY im Rahmen einer weiteren Kapitalerhöhung neue Anteile (sogenannte B-Shares ohne Stimmrecht) ausgegeben. Durch die Ausgabe der neuen Anteile verringerten sich die Anteile der zu gleichen Teilen beteiligten Alt-Gesellschafter der Tuulialfa OY jeweils um insgesamt 2,5 % auf nun 47,5 %. Auf Grund der Unterscheidung zwischen Anteilen mit Stimmrecht und Anteilen ohne Stimmrecht, haben beide Altgesellschafter weiterhin ein unverändertes Stimmrecht von je 50 % in der Tuulialfa OY.

Eine weitere wesentliche Beteiligung betrifft die Beteiligung an der reconcept Solar Deutschland GmbH (reconcept Solar) iHv. T€ 4.525. Die Anschaffungskosten setzen sich aus dem Stammkapital iHv. T€ 25 sowie der Kapitalrücklage iHv. T€ 4.500 zusammen. Die reconcept Solar Deutschland GmbH hat mit Vertrag vom 14. März 2024 von der reconcept GmbH sämtliche zu 5 Solarprojekten gehörenden Vermögensgegenstände, Verträge und Rechte erworben mit der Absicht die Projekte weiterzuentwickeln und nach Erreichen des ready-to-build-Status zu veräußern.

An der reconcept consulting GmbH ist die Gesellschaft mit insgesamt T€ 2.825 beteiligt. Die Anschaffungskosten setzen sich aus dem Stammkapital iHv. T€ 50 sowie der eingezahlten Kapitalrücklagen iHv. T€ 2.775 zusammen. In 2022 wurden B2C-Kundenstammdaten iHv. T€ 2.750 an die reconcept consulting GmbH veräußert/ übertragen. Der Ausgleich der Kaufpreisforderung erfolgte durch Erhöhung des Stammkapitals um T€ 25 sowie durch Einstellung in die Kapitalrücklage iHv. T€ 2.725.

Unter den **Ausleihungen an verbundene Unternehmen** wird im Geschäftsjahr im Wesentlichen ein Genussrecht iHv. T€ 1.275 ausgewiesen. Der Genussrechtsvertrag ist mit der reconcept Green Energy Asset Bond II GmbH (vormals: reconcept Green Bond II Windpark Hilpensberg GmbH) am 15. Dezember 2021 geschlossen worden. Die Auszahlung erfolgte am 21. Januar 2022. Das Genussrechtskapital ist unkündbar bis zum 30. Juni 2027 an die Gesellschaft gewährt worden und ist mit einem qualifizierten Rangrücktritt ausgestattet. Eine Verzinsung des Genussrechtskapital wurde in Höhe von 10,5 % p.a. vereinbart. Davon sind Zinsen in Höhe von 4,25 % p.a. halbjährlich zum 01. April und 01. Oktober eines jeden Jahres an die reconcept GmbH auszuführen und in Höhe von 6,25 % p.a. endfällig mit dem Ende der Laufzeit des Genussrechtes zu entrichten. Soweit in der auszahlenden Gesellschaft negatives Eigenkapital vorliegt, werden laut Genussrechtsvertrag keine Zinsen berechnet. In diesem Zusammenhang sind seit Auszahlung des Genussrechtskapitals bis zum Tag des Zwischenabschlusses keine Zinsen angefallen.

Die **Beteiligung** in Höhe von € 10.315 (Vorjahr: € 10.315) beinhaltet in 2020 erworbene Anteile an der reconcept 06 Windpark Jeggeleben GmbH & Co. KG (ehemals reconcept 06 Windenergie Finnland GmbH & Co. KG).

2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die **Forderungen gegen verbundene Unternehmen** betreffen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 2.539 (Vorjahr: T€ 2.987) sowie sonstige Forderungen in Höhe von T€ 13.346 (Vorjahr: T€ 12.358).

Forderungen in Höhe von T€ 0 (Vorjahr: T€ 0) haben rechtlich eine Restlaufzeit zwischen einem und fünf Jahren sowie in Höhe von T€ 6.400 (Vorjahr: T€ 8.400) eine Restlaufzeit über fünf Jahre. Die übrigen Forderungen haben jeweils rechtlich eine **Restlaufzeit** unter einem Jahr. Wirtschaftlich wird bei den Forderungen in Höhe von T€ 730 eine Restlaufzeit von über einem Jahr erwartet. Die Forderungen gegen die Dahl Creek GP Inc. sowie die Bowbyes Creek GP Inc. aus den Projektentwicklungsverträgen zu den Flusslaufkraftwerken in Kanada wurden in Vorjahren um insgesamt T€ 1.900 einzelwertberichtigt. Grundsätzlich wird von einer technischen Umsetzbarkeit der Projekte ausgegangen. Die Realisierung wird bis zum Jahr 2025 angestrebt. Aufgrund des ungewissen Zeitpunktes über den Rückfluss nach Projektrealisierung zur Erfüllung der Forderungen wurden diese einzelwertberichtigt, um den Unsicherheitsfaktoren bei der Umsetzung des Projektes und damit der schwer abzuschätzenden Realisierungswahrscheinlichkeit Rechnung zu tragen.

Die Gesellschaft hat der reconcept Solar Deutschland GmbH (reconcept Solar) in Vorjahren ein Gesellschafterdarlehen iHv. T€ 8.400 zu einem Zinssatz von 5,75 % und einer Laufzeit bis zum 01.06.2029 gewährt. Das Darlehen dient dem Ausbau des Solarportfolios, welches durch die reconcept Solar von der Gesellschaft erworben wurde. Im Berichtsjahr erfolgt eine Teilrückzahlung iHv. T€ 2.000. Somit valutiert das Darlehen zum Stichtag 30.06.2024 noch mit T€ 6.400.

Der Rückzahlung von Darlehen im Wesentlichen iHv. T€ 2.000 durch die reconcept Solar stand die Ausgabe von weiteren Darlehen, unter anderem iHv. T€ 1.500 an die Tuulialfa Oy sowie iHv. T€ 450 an die reconcept RE Canada Ltd., gegenüber. Insgesamt ergibt sich aus der Hingabe von kurzfristigen und langfristigen Darlehen an verbundene Unternehmen ein ausstehender Zinsanspruch iHv. T€ 1.121.

Aus der Übernahme von Kosten (verauslagte Kosten) für verbundene Unternehmen ergibt sich zum Stichtag ein Erstattungsanspruch von T€ 2.048.

Die **sonstigen Vermögensgegenstände** haben keine Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr (Vorjahr: T€ 0) und betreffen im Wesentlichen Forderungen aus Kapitalertragsteuererstattungen iHv. T€ 95, Forderungen aus der Erstattung von Gewerbesteuervorauszahlungen iHv. T€ 249 sowie Forderungen aus der Umsatzsteuerüberzahlung des Berichtsjahres bis zum Stichtag iHv. T€ 116. Weitere Forderungen betreffen geleistete Kautionen für die Niederlassungen in Berlin und Hamburg iHv. T€ 71.

Die **stichtagsbezogenen Erträge aus Währungsumrechnungen** nach § 277 Abs. 5 Satz 2 HGB belaufen sich auf T€ 0 (Vorjahr: T€ 5).

Gegenüber der **Alleingeschafterin** RE New Energy Invest GmbH, Hamburg, bestehen zum Bilanzstichtag weder Forderungen noch Verbindlichkeiten.

3. Rückstellungen

Die **sonstigen Rückstellungen** setzen sich im Wesentlichen aus Rückstellungen für Projektentwicklungskosten, Rechts- und Beratungskosten, Personalkosten, Kosten der Abschlusserstellung und -prüfung zusammen.

4. Verbindlichkeiten

Die reconcept GmbH hat im Rahmen der Ausgabe des Green Bond I bis zum Bilanzstichtag am 30. Juni 2024 T€ 13.500 (Vorjahr: T€ 13.500) Schuldverschreibungen mit Fälligkeit zum 24. August 2025 zu einem Nennbetrag von je € 1.000 emittiert, welche als **Anleihen** in der Bilanz ausgewiesen werden. Die Schuldverschreibungen werden ab dem 24. August 2020 bis zum Datum der Fälligkeit am 24. August 2025 mit 6,75 % p.a. verzinst. Die Schuldverschreibungen sind am 24. August 2020 in den Open Market der Deutschen Börse AG (Freiverkehr der Frankfurter Wertpapierbörse) - der kein regulierter Markt im Sinne der Richtlinie 2014/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 15. Mai 2014 über Märkte für Finanzinstrumente ist - einbezogen worden.

Die reconcept GmbH hat im Rahmen der Ausgabe des Green Bond II bis zum Bilanzstichtag am 30. Juni 2024 T€ 17.500 (Vorjahr: T€ 17.500) Schuldverschreibungen mit Fälligkeit zum 25. Januar 2028 zu einem Nennbetrag von je € 1.000 emittiert, welche als **Anleihen** in der Bilanz ausgewiesen werden. Die Schuldverschreibungen werden ab dem 25. Januar 2022 bis zum Datum der Fälligkeit am 25. Januar 2028 mit 6,25 % p.a. verzinst. Die Schuldverschreibungen sind am 25. Januar 2022 in den Open Market der Deutschen Börse AG (Freiverkehr der Frankfurter Wertpapierbörse) - der kein regulierter Markt im Sinne der Richtlinie 2014/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 15. Mai 2014 über Märkte für Finanzinstrumente ist - einbezogen worden.

Die reconcept GmbH hat im Rahmen der Ausgabe des Green Bond III am 15. März 2024 T€ 20.000 Schuldverschreibungen mit Fälligkeit zum 30. September 2030 zu einem Nennbetrag von je € 1.000 emittiert, welche als **Anleihen** in der Bilanz ausgewiesen werden. Zum Bilanzstichtag sind bereits T€ 5.615 durch die Anleger eingezahlt worden. Die Schuldverschreibungen werden ab dem 30. September 2024 bis zum Datum der Fälligkeit am 30. September 2030 mit 6,25 % p.a. verzinst. Die Schuldverschreibungen sind am 15. März 2024 in den Open Market der Deutschen Börse AG (Freiverkehr der Frankfurter Wertpapierbörse), der kein regulierter Markt im Sinne der Richtlinie 2014/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 15. Mai 2014 über Märkte für Finanzinstrumente ist, einbezogen worden.

Gemäß Protokoll der außerordentlichen Gesellschafterversammlung vom 26. Juni 2024 verpflichtet sich die reconcept GmbH 500 TEUR in die Kapitalrücklage der reconcept Solar Deutschland GmbH einzuzahlen. Die Verbindlichkeit zur Einzahlung in die Kapitalrücklage ist in der Bilanz zum 30.06.2024 zu passivieren.

Die Fristigkeiten der **Verbindlichkeiten** sind dem folgenden **Verbindlichkeitspiegel** zu entnehmen:

Verbindlichkeitspiegel (§ 285 Nr. 1 HGB):

	Stand zum 30. Juni 2024 €	Restlaufzeit bis 1 Jahr €	Restlaufzeit zwischen 1 und 5 Jahren €	Restlaufzeit mehr als 5 Jahre €
Anleihen	36.615.000,00	0,00	31.000.000,00	5.615.000,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	20,70	20,70	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	114.416,60	114.416,60	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.546.078,74	4.496.078,74	1.050.000,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	836.553,77	836.553,77	0,00	0,00
	<u>43.112.069,81</u>	<u>5.447.069,81</u>	<u>32.050.000,00</u>	<u>5.615.000,00</u>

	Stand zum 31. Dezember 2023 €	Restlaufzeit bis 1 Jahr €	Restlaufzeit zwischen 1 und 5 Jahren €	Restlaufzeit mehr als 5 Jahre €
Anleihen	31.000.000,00	0,00	31.000.000,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	82.175,03	82.175,03	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	4.840.807,75	490.307,75	4.350.500,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	875.105,04	875.105,04	0,00	0,00
	<u>36.798.087,82</u>	<u>1.447.587,82</u>	<u>35.350.500,00</u>	<u>0,00</u>

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** enthalten Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit in Höhe von € 5.564,15 (Vorjahr: € 1.002,49) sowie Verbindlichkeiten aus Steuern in Höhe von € 38.669,80 (Vorjahr: € 38.267,59).

Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse betreffen die Veräußerung/ Übertragung eines Solarportfolios in Höhe von € 3.671.663,00 an die reconcept Solar Deutschland GmbH.

2. Sonstige betriebliche Erträge

Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen in Höhe von € 67.657,77 (Vorjahr: € 87.366,69) handelt es sich im Wesentlichen um verrechnete sonstige Sachbezüge in Höhe von € 39.117,96 sowie Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften in Höhe von € 19.605,37 (Vorjahr: € 43.689,03). Dabei handelt es sich um einen periodenfremden Ertrag aus variablen Kaufpreiszahlungen aus der Veräußerung der Anteile an der reconcept Vermögensmanagement GmbH aus dem Jahr 2016.

Die Erträge aus Währungsumrechnung betragen € 92,64 (Vorjahr: € 5.262,21).

3. Personalaufwand

Die Aufwendungen für Altersversorgung betragen € 5.270,04 (Vorjahr: € 2.861,24).

4. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen in Höhe von € 1.521.725,93 (Vorjahr: € 762.365,93) handelt es sich im Wesentlichen um Aufwendungen für die Anleihen, Projektentwicklungskosten der Solarsparte, Rechts- und Beratungskosten sowie Steuerberatungskosten.

Die Aufwendungen aus Währungsumrechnung betragen € 2.758,14 (Vorjahr: € 9.606,11).

5. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Die Zinsen und ähnlichen Erträge in Höhe von € 311.414,11 (Vorjahr: € 227.347,22) betreffen mit € 267.613,10 (Vorjahr: € 158.032,24) Zinserträge aus verbundenen Unternehmen.

6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen in Höhe von € 1.224.998,46 (Vorjahr: € 1.304.172,61) betreffen mit € 222.104,46 (Vorjahr: € 301.477,05) Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen. Zinsen in Höhe von € 1.002.500,00 (Vorjahr: € 1.002.500,00) betreffen Zinsen aus der Ausgabe von Anleihen.

Sonstige Pflichtangaben

1. Kapitalflussrechnung

Es wurde als Teil des Anhangs eine freiwillige Kapitalflussrechnung nach DRS 21 aufgestellt. Die Kapitalflussrechnung ist diesem Anhang beigelegt.

Der Finanzmittelfonds, dessen Entwicklung erläutert wird, umfasst die Guthaben bei Kreditinstituten, die um die sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten saldiert werden.

	01.01. - 30.06.2024	01.01. - 30.06.2023
	T€	T€
1. +/- Periodenergebnis	93.588,79	-2.637.422,59
2. +/- Abschreibungen/ Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	17.215,64	22.757,52
3. +/- Zunahme/Abnahme der sonstigen Rückstellungen	-11.708,00	-139.875,00
4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/ Erträge	0,00	0,00
5. +/- Gewinn/ Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	0,00
6. +/- Aufwendungen/Erträge aus außerordentlichen Posten	0,00	0,00
7. +/- Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-926.243,54	-143.949,51
8. +/- Zunahme/ Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	495.330,12	343.154,88
9. +/- Zinsaufwendungen/ Zinserträge	899.046,35	1.065.388,35
10. - Sonstige Beteiligungserträge	0,00	-25.000,00
11. +/- Ertragsteueraufwand/ -ertrag	-6.230,12	22.232,30
12. +/- Ertragsteuerzahlung	-493.327,38	-22.232,30
= Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	67.671,86	-1.514.946,35
13. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-24.326,06	-56.077,04
14. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00
15. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	30.001,00	299.241,27
16. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-525.000,00	-124.000,00
17. + Erhaltene Zinsen	325.952,11	238.784,26
18. + Erhaltene Dividenden	0,00	25.000,00
= Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-193.372,95	382.948,49
19. - Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitengesellschafter	0,00	-1.800.000,00

ANHANG
für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2024 bis 30. Juni 2024
reconcept GmbH, Hamburg

- 26 -
Anlage III

20. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	5.818.631,17	0,00
21. - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Krediten	0,00	-4.743.199,20
22. - Gezahlte Zinsen	-1.224.998,46	-1.304.172,61
= Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	4.593.632,71	-7.847.371,81
23. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	4.467.931,62	-8.979.369,67
24. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.012.582,34	11.481.208,14
= Finanzmittelbestand am Ende der Periode	5.480.513,96	2.501.838,47

2. Angaben nach § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB sowie § 285 Nr. 31 HGB

Die reconcept GmbH ist über Ihre 100 %-ige Tochtergesellschaft reconcept Finnland zu 47,5 % an der Tuulialfa OY, Helsinki, Finnland beteiligt. Die Tuulialfa OY ist eine finnische Projektentwicklungsgesellschaft mit einem derzeitigen Portfolio von über 500 Windenergieanlagen (WEA) mit einer Gesamtleistung von bis zu 4.500 MW, das verschiedene Windpark-Projekte umfasst. Die im Eigentum der Tuulialfa Oy stehenden Projektrechte befinden sich in unterschiedlichen Entwicklungsstadien (On hold - Pre-Preparation - Permit - Ready to build).

Die Tuulialfa OY hat die Verkaufsverhandlungen mit Interessenten über den Verkauf eines Portfolios I von 150 Windenergieanlagen mit einer Gesamtleistung von ca. 1.200 MW im Berichtsjahr abgeschlossen. Die Realisierung des Gesamtkaufpreises für das Windparkportfolio I hängt vom Erreichen verschiedener "Milestones" ab. Die ersten Milestones sind bereits im Laufe des Jahres 2023 eingetreten. Unter Berücksichtigung der Beteiligungsquote von 47,5 % und abzüglich der finnischen Steuern wurde daraus in 2023 ein positiver Deckungsbeitrag in der reconcept GmbH generiert. Im Vorjahr (01.01.-31.12.2023) sind Ausschüttungen in Höhe von € 4.845 Mio. zugeflossen.

3. Sonstige finanzielle Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB

Es bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Mieten für Geschäftsräume und Stellplätzen iHv. T€ 409. Es bestehen zwei Mietverträge für Geschäftsräume mit einer fest vereinbarten Laufzeit bis 31. März 2026 beziehungsweise 01. Juli 2026. Die weiteren Mietverträge haben eine Restlaufzeit von unter einem Jahr. Des Weiteren bestanden finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen iHv. insgesamt netto T€ 112.

4. Haftungsverhältnisse

Zum Abschlussstichtag bestanden Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften iHv. T€ 71 (hinterlegte Mietkaution). Die eingegangenen Bürgschaftsverpflichtungen waren nicht zu passivieren, da mit einer Inanspruchnahme nicht zu rechnen ist.

5. Kredite an Mitglieder der Geschäftsführung

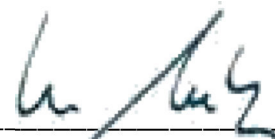
Im Geschäftsjahr wurden keine Darlehen an Geschäftsführer ausgegeben. Sämtliche in der Vergangenheit ausgegebene Darlehen sind zum Bilanzstichtag vollständig zurückgezahlt.

6. Mitarbeiter

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 23.

Geschäftsführer war im abgelaufenen Geschäftsjahr Herr Karsten Reetz (§ 285 Nr. 10 HGB).

Hamburg, den 05. November 2024



(Karsten Reetz)

Lagebericht der reconcept GmbH für das erste Halbjahr 2024

GRUNDLAGEN DES UNTERNEHMENS

Die reconcept GmbH ist seit Gründung im Jahr 1998 im Bereich der Erneuerbaren Energien tätig – in der Konzeption von Fonds, Vermögensanlagen und Wertpapieren und als deren Asset Manager sowie in der Projektentwicklung. Innerhalb des Segments der Erneuerbaren Energien konzentriert sich die reconcept Gruppe bei den von ihr konzeptionierten Kapitalanlagen und im Bereich ihrer Projektentwicklungen auf Investments in Windenergie, Photovoltaik sowie Wasserkraft, letztere mit Schwerpunkt auf Flusslaufkraftwerke sowie auf Meeresenergie bzw. moderne, umweltfreundliche Gezeitenströmungskraftwerke. Die Schwerpunktmärkte liegen in Deutschland, Finnland und Kanada. Die reconcept GmbH ist die Muttergesellschaft einer Gruppe von Unternehmen, die im Bereich der Erneuerbaren Energien tätig sind (nachfolgend auch „reconcept Gruppe“ genannt).

Die reconcept Gruppe identifiziert in der Konzeption und Realisierung von Kapitalanlagen Investitionschancen am Markt der Erneuerbaren Energien und verfügt über eine langjährige Erfahrung. Die Projektentwicklung bis zum Ready-to-build-Status erfolgt in Zusammenarbeit mit Projektentwicklungsgesellschaften und eigenem Team. Neben der Projektentwicklung, an deren Ende ein verkaufsfähiges Projektrecht stehen soll bzw. bei denen auch Projektrechte noch in der Entwicklungsphase verkauft werden können, konzeptioniert die reconcept GmbH Vermögensanlagen für Anleger, die sie als Asset Manager über die gesamte Laufzeit der Kapitalanlagen begleitet.

Bei den Vermögensanlagen ist das Ziel, laufende Erträge für die Anleger im Rahmen der Projekte zu generieren und Erlöse bei einer späteren Veräußerung der Sachwert-Assets für die Anleger zu erzielen. Die reconcept GmbH erzielt im Bereich der Vermögensanlagen Erträge aus Geschäftsbesorgungsverträgen mit den Vermögensanlagengesellschaften. Im Bereich der Projektentwicklung ist das Ziel, die fertig entwickelten Projektrechte im Status der Baureife („Ready-to-build“) bzw. der vollständigen Erlaubniserteilung („Fully permitted“) an i. d. R. institutionelle Investoren zu verkaufen. Veräußerungen von noch in der Entwicklung befindlichen Projektrechten vor Erreichen der Baureife bzw. der vollständigen Erlaubniserteilung zum Bau und Betrieb sind dabei möglich, auch wenn die Wertgenerierung in fortgeschrittenen Phasen der Projektentwicklung i. d. R. am höchsten ist und damit die Erzielung des höchsten Mehrwerts verspricht.

WIRTSCHAFTSBERICHT

Gesamtwirtschaftliche Lage/Branchensituation

Die deutsche Wirtschaft steckt in der Krise fest. Dabei belasten sowohl konjunkturelle als auch strukturelle Faktoren. Nach einem Rückgang um 0,3% im vergangenen Jahr wird das preisbereinigte Bruttoinlandsprodukt in diesem Jahr wohl nur stagnieren. In den kommenden beiden Jahren dürfte eine allmähliche Erholung einsetzen, im Zuge derer die Wirtschaftsleistung um 0,9 bzw. 1,5% zunehmen wird. Damit wurde die Wachstumsprognose gegenüber der ifo Konjunkturprognose Sommer 2024 deutlich um 0,4 Prozentpunkte für das laufende Jahr und um 0,6 Prozentpunkte für das Jahr 2025 gesenkt. Entgegen den Erwartungen können sich Industrie- und Konsumkonjunktur nur sehr langsam aus ihrer Starre befreien.

Quelle: www.ifo.de

Mit rund 147 Terawattstunden (TWh) wurde etwa neun Prozent mehr Strom aus erneuerbaren Energien erzeugt als im Vorjahreszeitraum (135 TWh). Zwei Faktoren spielten dabei eine entscheidende Rolle: Zum einen ließen windreiche Wintermonate und der Zubau neuer Anlagen die Windstromerzeugung um 10 Prozent ansteigen. Zum anderen führte der große Leistungszuwachs im Photovoltaik-Bereich trotz sonnenärmerer Verhältnisse zu einem Plus von 13 Prozent im Vergleich zur Vorjahresperiode. Bei der Wasserkraft führte eine regenreiche Witterung zu einem Anstieg von 12 Prozent.

Über das gesamte erste Halbjahr 2024 trug die Windstromerzeugung mit etwa 51 Prozent den größten

Anteil zur erneuerbaren Stromerzeugung bei. Die Photovoltaik folgte mit 24 Prozent, die Stromerzeugung aus Biomasse mit etwa 15 Prozent und die Wasserkraft mit etwa 8 Prozent des erneuerbaren Stroms.

Da im aktuellen Jahr ungefähr gleich viel Strom wie im Vorjahr nachgefragt wurde, stieg der Anteil der erneuerbaren Energien am Bruttostromverbrauch im ersten Halbjahr 2024 deutlich an. Nach Berechnungen der Arbeitsgruppe Erneuerbare Energien-Statistik (AGEE-Stat) lag der Anteil bereits bei rund 57 Prozent. Eine Hochrechnung auf das Gesamtjahr 2024 ist zum jetzigen Zeitpunkt nicht möglich, da die erneuerbare Stromerzeugung auch von der Witterung abhängt und die Entwicklung des Stromverbrauchs im weiteren Jahresverlauf ebenfalls relevant ist.

Der Leistungszuwachs im ersten Halbjahr 2024 war erneut stark vom PV-Zubau dominiert. So belief sich der Netto-Zubau in den ersten beiden Quartalen auf 7,5 Gigawatt (GW), während der Zubau bei Windenergieanlagen an Land nur 0,9 GW erreichte. Bei der installierten Leistung von Windenergieanlagen auf See kamen im zweiten Quartal etwa 0,4 GW an Nettoleistung neu hinzu. Mit einer insgesamt installierten Leistung von über 88 GW ist das PV-Ausbauziel gemäß Erneuerbare-Energien-Gesetz (EEG) von 84 GW in 2024 bereits 6 Monate vorher erreicht. Bei Windenergieanlagen auf Land beläuft sich die installierte Leistung derzeit auf knapp 62 GW, womit das vom EEG gesetzte Ziel von 69 GW im Jahr 2024 voraussichtlich nicht erreicht wird.

Quelle: www.umweltbundesamt.de

Geschäftsverlauf und Lage der Gesellschaft

Überblick zum Geschäftsverlauf des ersten Halbjahres 2024

Die reconcept GmbH hat im ersten Halbjahr 2024 einen Gewinn von TEUR 94 nach einem Verlust von TEUR 2.710 im Vorjahreszeitraum erzielt. Der Anstieg um TEUR 2.803 im Vergleich zum Vorjahr basiert auf dem Verkauf von EE-Projekten und damit einhergehend mit höheren Umsatzerlösen. Die Liquidität hat sich von TEUR 1.013 auf 5.481 TEUR erhöht. Die Bilanzsumme ist von TEUR 44.983 auf TEUR 50.380 gestiegen und die Umsatzerlöse haben sich von TEUR 110 auf TEUR 3.672 erhöht.

Projektentwicklungen Finnland

Das 2016 als Windpark-Entwickler gegründete Joint-Venture Tuuliafa Oy, Helsinki, bildet die Grundlage für die Projektentwicklungstätigkeit der reconcept Gruppe in Finnland. Das Joint-Venture entwickelt derzeit eine Reihe von finnischen Windparks. Insgesamt befinden sich Projekte mit einer Kapazität von über 5.000 MW in der Entwicklung. Die Projekte haben sich im ersten Halbjahr 2024 unterschiedlich schnell weiterentwickelt. Im Frühjahr 2023 wurde ein Teilportfolio bestehend aus sieben Windparks mit insgesamt 177 Windenergieanlagen und einer Gesamtkapazität von ca. 1.400 MW am Markt verkauft. Die Projekte befinden sich in den Gemeinden Utajärvi, Pudasjärvi, Oulu, Kittilä und Kuusamo. Die Realisierung des Gesamtkaufpreises für das Windparkportfolio I hängt vom Erreichen verschiedener Meilensteine ab, die bis 2028/2029 erreicht werden sollen. Die Tuuliafa OY rechnet mit dem Eintritt weiterer Meilensteine im restlichen Verlauf des Jahres 2024. Unter Berücksichtigung der Beteiligungsquote von 47,5 % und abzüglich der finnischen Steuern werden die Meilensteinzahlungen im Jahr 2024 zu einem positiven Deckungsbeitrag in der reconcept GmbH beitragen.

Projektentwicklungen Deutschland

Seit Anfang 2021 arbeitet ein Projektentwicklungsteam der reconcept GmbH an der Entwicklung von Photovoltaikanlagen in Deutschland. Es wird an Freiflächen-Photovoltaikanlagen in Niedersachsen, Mecklenburg-Vorpommern, Brandenburg, Sachsen-Anhalt, Niedersachsen und Schleswig-Holstein gearbeitet. Die Pipeline ca. 1.200 MW, die sich auf rund 60 Projekte verteilen. Solarparks können in Deutschland auf verschiedensten Wegen rentable Stromeinnahmen generieren: Photovoltaikanlagen entlang von Autobahnen und Schienen sowie auf Brachflächen haben Anspruch auf den gesetzlich garantierten EEG-Einspeisetarif über 20 Jahre. Darüber hinaus lässt sich Solarstrom an der Strombörse verkaufen (Direktmarketing) oder als „PPA-Anlage“ langfristig an einen oder mehrere Geschäftspartner verkaufen. Ein Stromliefervertrag (Power Purchase Agreement) sichert dabei für beide Vertragspartner zuverlässig die Tariffhöhe und die Laufzeit ab. Auch Kombinationsmodelle sind möglich. Neben dem Verkauf von Solarstrom ist grundsätzlich auch der Verkauf von Solarparks nach Fertigstellung oder in verschiedenen Projektentwicklungsphasen möglich.

Projektentwicklungen Kanada

Mit der Gründung der reconcept RE Canada Ltd. mit Sitz in Toronto im Jahr 2022 und der Einstellung von zwei Mitarbeitern ist die reconcept Gruppe nun auch in Kanada direkt vor Ort aktiv. Im Fokus stehen neben Windparks, Solarparks und Flusswasserkraftwerken auch die wegweisende Technologie der Gezeitenkraftwerke. Des Weiteren ist die reconcept RE Canada Ltd. mit der Beratung ausgewählter First Nations bei der Umsetzung von eigenen Erneuerbaren Energien Projekten für die jeweiligen Gemeinden befasst.

Im März 2023 hat die kanadische Regierung ein umfassendes Anreizsystem in Form einer auszahlbaren Steuergutschrift (Clean Technology Investment Tax Credit – CT ITC) von 30 Prozent auf die Kapitalkosten von Investitionen steuerpflichtiger Unternehmen in Wind-, Solar-, Gezeitenkraft- und Energiespeichertechnologien verabschiedet. Diese Steuergutschrift steht allen Projektausgaben für Erneuerbare Energie Projekte zur Verfügung die nach dem März 2023 aufgewendet wurden. Die Steuervergünstigung ist bis zum Jahr 2034 verabschiedet. Dieser Aspekt wird die Werthaltigkeit der Projekte positiv beeinflussen. Weitere Ankündigungen zur Förderung von erneuerbaren Energiequellen kommen aus den Provinzen, die im Jahr 2023 neue Programme für die zusätzliche Installation erneuerbarer Energietechnologien angekündigt haben: British Columbia (3.000 GWh/a), Ontario (5.000 MW), New Brunswick (1.600 MW) und Nova Scotia (1.300 MW). Diese Öffnung der Strommärkte der jeweiligen Provinzen für erneuerbare Energien wurde auf Basis des gestiegenen Energieverbrauchs unter Beibehaltung der Zielsetzung emissionsfreier Stromerzeugung bis 2050 erwartet und eröffnet Marktchancen für die Projektentwicklungen, an denen reconcept RE Canada arbeitet.

Vermögenslage

Zum Bilanzstichtag besteht das Anlagevermögen der Gesellschaft im Wesentlichen aus den Finanzanlagen in Höhe von TEUR 28.316 (31.12.2023: TEUR 28.321). Die wesentlichen Positionen im Finanzanlagevermögen betreffen Ausleihungen und Anteile an verbundenen Projektentwicklungsgesellschaften. Die bedeutendste Einzelposition betrifft die Beteiligung an der 100%igen Tochtergesellschaft reconcept Finnland GmbH in Höhe von TEUR 17.114, über die als Zwischenholding der 47,5%ige Anteil an der Tuulialfa Oy gehalten werden. In der Joint-Venture-Gesellschaft Tuulialfa Oy bündelt die reconcept GmbH ihre finnischen Windparkentwicklungsaktivitäten.

Daneben sind unter den Finanzanlagen insbesondere die kanadischen Projektentwicklungsgesellschaften für das Projekt Nahwitti und die beiden Flusslaufkraftwerks-Projekte ausgewiesen.

Die Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen in Höhe von TEUR 15.886 betreffen mit TEUR 6.400 insbesondere eine Forderung gegenüber der reconcept Solar Deutschland GmbH, in der sämtliche Entwicklungstätigkeiten im Bereich Photovoltaik in Deutschland gebündelt werden.

Das Eigenkapital beträgt zum 30. Juni 2024 TEUR 7.628 (31.12.2023: TEUR 7.534). Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen sind auf TEUR 5.046 (31.12.2023: TEUR 4.841) gestiegen. Es handelt sich um Zinsen gegenüber verbundenen Unternehmen. Die sonstigen Verbindlichkeiten haben sich auf TEUR 837 (31.12.2023: TEUR 875) reduziert.

Ertragslage

Die Gesellschaft weist zum Stichtag 30. Juni 2024 einen Gewinn von TEUR 94 aus. Umsatzerlösen von TEUR 3.672 und sonstigen betrieblichen Erträgen von TEUR 68 stehen Materialaufwendungen von TEUR 16, Personalaufwendungen von TEUR 1.004, Abschreibungen im Anlage- und Umlaufvermögen von TEUR 17 und sonstige betriebliche Aufwendungen von TEUR 1.522 gegenüber.

Die Umsatzerlöse betreffen überwiegend Geschäftsbesorgungsvergütungen aus dem Emissionsgeschäft von Kapitalanlagen.

Finanzlage

Die Gesellschaft verfügt zum 30. Juni 2024 über ein gezeichnetes Kapital von insgesamt TEUR 2.400 und einen Gewinnvortrag von TEUR 5.134. Die liquiden Mittel belaufen sich auf TEUR 5.481. Die Gesellschaft war im ersten Halbjahr 2024 jederzeit in der Lage, ihren fälligen Verpflichtungen

nachzukommen. Zur Entwicklung verweisen wir im Übrigen auf die Kapitalflussrechnung im Anhang.

Gesamtaussage

Unsere Vermögens-, Finanz- und Ertragslage schätzen wir insgesamt als gut ein.

PROGNOSEBERICHT

Die reconcept GmbH erwartet für 2024 höhere Umsatzerlöse als im Vorjahr. Es werden Erträge aus dem Projektentwicklungsgeschäft deutscher Photovoltaikanlagen sowie Ausschüttungen der Zwischenholding reconcept Finland GmbH aus der Erreichung von Meilensteinen der im Frühjahr von der Tuulialfa Oy veräußerten Projekte erwartet.

Insgesamt wird für das Geschäftsjahr 2024 von einem positiven Jahresergebnis in Höhe eines mittleren sechsstelligen Eurobetrages ausgegangen.

Insgesamt sind wir mit dem Verlauf des ersten Halbjahres zufrieden – dies insbesondere vor dem Hintergrund des signifikanten Ausbaus des Projektentwicklungsgeschäfts in Deutschland im Bereich der Photovoltaik und dem erfolgreichen Abschluss in Finnland.

CHANCEN- UND RISIKOBERICHT

Ein ausführlicher Chancen- und Risikobericht ist im Lagebericht 2023 enthalten. Gegenüber den darin dargestellten Chancen und Risiken ergaben sich im Berichtszeitraum keine wesentlichen Veränderungen.

Hamburg, 11. September 2024



Karsten Reetz
Geschäftsführer der reconcept GmbH

Bericht über die Einhaltung der Anleihebedingungen für die Anleihe 2024/2030

Hiermit bestätigen wir, die reconcept GmbH, dass wir im Berichtszeitraum bzw. zum Zeitpunkt der Veröffentlichung dieses Finanzberichts sämtliche Verpflichtungen aus den Anleihebedingungen, insbesondere die Transparenzverpflichtung, für die Anleihe 2024/2030 (ISIN: DE000A382897) erfüllt haben. Die Anleihebedingungen stehen auf unserer Website www.reconcept.de im Bereich „Investor Relations“ unter „reconcept Green Bond III“ zum Download zur Verfügung.

Hamburg, 11. September 2024



Karsten Reetz
Geschäftsführer der reconcept GmbH

Bericht über die Einhaltung der Anleihebedingungen für die Anleihe 2022/2028

Hiermit bestätigen wir, die reconcept GmbH, dass wir im Berichtszeitraum bzw. zum Zeitpunkt der Veröffentlichung dieses Finanzberichts sämtliche Verpflichtungen aus den Anleihebedingungen, insbesondere die Transparenzverpflichtung, für die Anleihe 2022/2028 (ISIN: DE000A3E5WT0) erfüllt haben. Die Anleihebedingungen stehen auf unserer Website www.reconcept.de im Bereich „Investor Relations“ unter „reconcept Green Bond II“ zum Download zur Verfügung.

Hamburg, 11. September 2024



Karsten Reetz
Geschäftsführer der reconcept GmbH

Bericht über die Einhaltung der Anleihebedingungen für die Anleihe 2020/2025

Hiermit bestätigen wir, die reconcept GmbH, dass wir im Berichtszeitraum bzw. zum Zeitpunkt der Veröffentlichung dieses Finanzberichts sämtliche Verpflichtungen aus den Anleihebedingungen, insbesondere die Transparenzverpflichtung, für die Anleihe 2020/2025 (ISIN: DE000A289R82) erfüllt haben. Die Anleihebedingungen stehen auf unserer Website www.reconcept.de im Bereich „Investor Relations“ unter „reconcept Green Bond I“ zum Download zur Verfügung.

Hamburg, 11. September 2024



Karsten Reetz
Geschäftsführer der reconcept GmbH