

**Nunspeet Energie Coöperatie
U.A.**

te Nunspeet

**Rapport inzake de jaarrekening
2023**

CONCEPT

Inhoudsopgave

Accountantsrapport	3
Opdracht	4
Fiscale positie	5
Jaarrekening 2023	6
Balans per 31 december 2023	7
Winst- en verliesrekening over 2023	9
Algemene toelichting	10
Grondslagen voor financiële verslaggeving	11
Toelichting op balans	13
Toelichting op winst- en verliesrekening	16
Overige toelichtingen	18

CONCEPT

ACCOUNTANTSRAPPORT

CONCEPT

Het Bestuur
Nunspeet Energie Coöperatie U.A.
p/a Harderwijkerweg 39
8071 EM Nunspeet

Nunspeet, [Publish Date]

Geacht bestuur

Opdracht

Aangezien onze samenstellingswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening nog niet zijn voltooid, is nog geen samenstellingsverklaring door ons verstrekt. Deze concept jaarrekening is uitsluitend bedoeld om de inhoud van deze jaarrekening met u af te stemmen en is derhalve niet bestemd voor verdere verspreiding. In dat kader is deze concept jaarrekening mogelijk nog aan wijzigingen onderhevig, waardoor de definitieve jaarrekening van dit concept kan afwijken.

Fiscale positie

Verschuldigde vennootschapsbelasting

Het belastbaar bedrag is als volgt te berekenen:

<i>Berekening belastbaar bedrag</i>		<u>2023</u>
		€
Resultaat voor belastingen		-2.651
Belastbaar bedrag		<u><u>-2.651</u></u>
<i>Berekening vennootschapsbelasting</i>		
Eerste schijf ...	15,00 % van	-2.651
		<u>-398</u>
Verschuldigde vennootschapsbelasting		<u><u>-398</u></u>

Belastingen

De belasting volgens de winst-en-verliesrekening is als volgt te specificeren:

<i>Specificatie belastinglast</i>		<u>2023</u>
		€
Verschuldigde vennootschapsbelasting volgens berekening		-398
Belastingen volgens de winst- en verliesrekening		<u><u>-398</u></u>

Belastingpositie per balansdatum

De belastingschuld volgens de balans is als volgt te specificeren:

<i>Specificatie belastingpositie</i>		<u>31 dec 2023</u>
		€
<i>Boekjaar</i>		
Verschuldigd vennootschapsbelasting volgens berekening		-398
<i>Voorgaande boekjaren</i>		
2022		445
Belastingsschulden / (-vorderingen) in de balans		<u><u>47</u></u>

JAARREKENING 2023

CONCEPT

Balans per 31 december 2023

Activa

	€	31 dec 2023 €	€	31 dec 2022 €
<i>Vaste activa</i>				
Materiële vaste activa		24.562		27.231
<i>Vlottende activa</i>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	130		630	
Belastingvorderingen	-409		799	
Overige vorderingen	1.414		1.169	
		1.135		2.598
Liquide middelen		34.762		27.644
Totaal		60.459		57.473

Passiva

		31 dec 2023		31 dec 2022
	€	€	€	€
<i>Eigen vermogen</i>				
Reserve projecten	44.641		47.231	
Ledenkapitaal	2.690		3.693	
		47.331		50.924
Voorzieningen		6.000		-
<i>Kortlopende schulden</i>				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.393		261	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	47		445	
Overige schulden	3.515		4.965	
Overlopende passiva	2.173		878	
		7.128		6.549
Totaal		60.459		57.473

Winst- en verliesrekening over 2023

		2023		2022
	€	€	€	€
Netto-omzet	528		840	
Overige bedrijfsopbrengsten	1.300		405	
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	-40		-	
Brutomarge		1.788		1.245
<i>Overige bedrijfskosten</i>				
Kosten project Veldhuizen	1.471		-3.749	
Kantoorkosten	773		620	
Algemene kosten	2.195		1.135	
Som der kosten		4.439		-1.994
Bedrijfsresultaat		-2.651		3.239
Financiële baten en lasten		-		-76
Resultaat voor belastingen		-2.651		3.163
Belastingen		398		-421
Resultaat na belastingen		-2.253		2.742

Algemene toelichting

Naam rechtspersoon	Nunspeet Energie Coöperatie U.A.
Rechtsvorm	Coöperatie
Zetel rechtspersoon	Nunspeet
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel	68564953
Basisgrondslagen	Commercieel

Belangrijkste activiteiten

De activiteiten van Nunspeet Energie Coöperatie U.A., gevestigd te Nunspeet bestaan voornamelijk uit het realiseren van collectieve projecten voor het opwekken van groene energie in de Gemeente Nunspeet.

Locatie feitelijke activiteiten

De onderneming verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Nunspeet.

CONCEPT

Grondslagen voor financiële verslaggeving

Algemeen

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens in Nederland van toepassing zijnde grondslagen voor de financiële verslaggeving.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor waardering activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Grondslagen voor waardering passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen hetzij de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, hetzij de contante waarde van die uitgaven.

Overige voorzieningen

Tenzij anders vermeld worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden opgenomen tegen nominale waarde.

Grondslagen voor bepaling resultaat

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De

kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot dat moment in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

CONCEPT

Toelichting op balans

Materiële vaste activa

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Machines en installaties	24.562	27.231
	<u>24.562</u>	<u>27.231</u>

Toelichting

De bedrijfsmiddelen betreffen een zonnepaneelproject te Nunspeet, bestaande uit 160 zonnepanelen op het dak van Veldhuizen Energie te Nunspeet.

Vorderingen

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren, bruto	130	840
Voorziening dubieuze debiteuren	-	-210
	<u>130</u>	<u>630</u>
<i>Belastingvorderingen</i>		
Omzetbelasting	-409	799
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde kosten	54	345
Nog te factureren opbrengst Greenchoice	1.360	824
	<u>1.414</u>	<u>1.169</u>
Totaal	<u><u>1.135</u></u>	<u><u>2.598</u></u>

Liquide middelen

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Banktegoeden		
Rabo betaalrekening	34.762	27.644
Totaal	<u><u>34.762</u></u>	<u><u>27.644</u></u>

Eigen vermogen

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Reserve projecten	44.641	47.231
Ledenkapitaal	2.690	3.693
Totaal	47.331	50.924

Onderstaand overzicht geeft het verloop van het eigen vermogen gedurende het boekjaar weer:

	Reserve projecten	Ledenkapitaal	Totaal
	€	€	€
Stand 1 januari 2023	47.231	3.693	50.924
<i>Mutaties 2023</i>			
Uitkeringen aan participanten	-1.340	-	-1.340
Resultaat boekjaar	-1.250	-1.003	-2.253
	<u>-2.590</u>	<u>-1.003</u>	<u>-3.593</u>
Stand 31 december 2023	44.641	2.690	47.331

Toelichting

Het ledenkapitaal projecten is bijeengebracht door de participanten van het project Veldhuizen.

Voorzieningen

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Voorziening groot onderhoud	6.000	-
Totaal	6.000	-
<i>Voorziening groot onderhoud</i>		2023
		€
Stand 1 januari		-
Toename van voorziening		6.000
Stand 31 december		6.000

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten Crediteuren	1.393	261
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i> Vennootschapsbelastingenschulden	47	445
Overige schulden Bestemmingsreserve	3.515	4.965
Overlopende passiva		
Overige kortlopende schulden	878	878
Nog te crediteren opbrengsten	15	-
Uit te keren winstuitkering	1.280	-
	<u>2.173</u>	<u>878</u>
Totaal	<u>7.128</u>	<u>6.549</u>

Toelichting

Van Gemeente Nunspeet is een bijdrage ontvangen ter dekking van de algemene aanloopkosten van de Coöperatieve vereniging. Dit bedrag zal de komende jaren worden besteed aan het realiseren van de doelstelling om in de gemeente Nunspeet zoveel mogelijk op een groene manier energie op te wekken of besparingen op verbruik te realiseren.

Toelichting op winst- en verliesrekening

Omzet en brutomarge

	2023	2022
	€	€
Netto-omzet		
Klantvergoedingen	153	-
Algemene ledenbijdrage	705	840
Bijdrage publieksacties	-330	-
	<u>528</u>	<u>840</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Bijdrage vanuit projecten aan algemene middelen	1.300	405
	<u>1.300</u>	<u>405</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.828</u>	<u>1.245</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Inkopen van diensten	40	-
Brutomarge (brutobedrijfsresultaat)	<u>1.788</u>	<u>1.245</u>

Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
Kosten project Veldhuizen		
Opbrengsten project Veldhuizen Energie	-10.213	-7.859
Kosten project Veldhuizen	9.015	1.441
Afschrijvingskosten project Veldhuizen Energie	2.669	2.669
	<u>1.471</u>	<u>-3.749</u>
Kantoorkosten		
Contributies en abonnementen, website	442	420
Bankkosten	334	202
Overige	-3	-2
	<u>773</u>	<u>620</u>
Algemene kosten		
Kosten vergaderingen	572	365
Administratie- en accountantskosten	276	247
Congressen en seminars	-	202
Bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering	327	321
Ledenactiviteiten	1.020	-
	<u>2.195</u>	<u>1.135</u>
Totaal	<u><u>4.439</u></u>	<u><u>-1.994</u></u>

Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Rentelasten andere partijen	-	-76
Financiële baten en lasten (saldo)	<u>-</u>	<u>-76</u>

Belastingen

	2023	2022
	€	€
Vennootschapsbelasting huidig boekjaar	-398	445
Vennootschapsbelasting voorgaande boekjaren	-	-24
Belastingen resultaat	<u>-398</u>	<u>421</u>

Overige toelichtingen

Resultaatbestemming

Resultaatbestemming

De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022 vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel resultaatbestemming

Het bestuur stelt aan de algemene vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van € -2.253 geheel ten laste van de overige reserves te brengen, nadat het overschot/tekort op het project is toegevoegd/onttrokken aan het ledenkapitaal projecten.

Ondertekening

,

CONCEPT