

**Jaarrapport 2023 van
Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A.
Utrecht**

Concept

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Ontbreken van de verklaring	2
3	Algemeen	2
4	Fiscale positie	3

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	5
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	6
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	11
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	14

Concept

ACCOUNTANTSRAPPORT

Concept

Aan het bestuur van
Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A.
Overboslaan 42
3722BM Bilthoven

Kenmerk NiV/31308
Plaats Zaltbommel
Datum <Vul datum in>

Betreft: Jaarrekening 2023

Geachte directie,

Hierbij brengen wij in pré-concept verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw coöperatie.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw coöperatie opgesteld, waarin de balans met tellingen van € 55.964 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van € 12.940, zijn opgenomen.

2 ONTBREKEN VAN DE VERKLARING

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.

3 ALGEMEEN

3.1 Bedrijfsgegevens

De activiteiten van Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A. bestaan voornamelijk uit het ondersteunen van aangesloten energiecoöperaties bij het realiseren van duurzame energieprojecten.

3.2 Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door P.W.G. Ruigewaard, E. Theune en A.J. Houwink.

3.3 Start onderneming

De onderneming is gestart per 21 september 2020.

3.4 Huisvesting

De onderneming is gevestigd aan de Overboslaan 42 te Bilthoven.

4 FISCALE POSITIE

4.1 Berekening belastbaar bedrag 2023

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2023 is als volgt berekend:

	2023	
	€	€
Resultaat		653
<i>Fiscale verschillen:</i>		
Niet aftrekbare kosten		64
Fiscaal resultaat 2023		<u>717</u>
Compensabele verliezen		<u>-717</u>
Belastbaar bedrag 2023		<u><u>-</u></u>

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

4.2 Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2023 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 361.

Als gevolg van onzekerheden over de mogelijkheden van het realiseren van toekomstige fiscale winsten, zijn de nog te verrekenen verliezen niet tot waardering gebracht.

4.2.1 Compensabele verliezen

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2023	Compensatie in 2023	Compensabele aanspraak per 31 december 2023
	€	€	€
2021	152	-152	-
2022	926	-565	361
	<u>1.078</u>	<u>-717</u>	<u>361</u>

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023

Balans per 31 december 2023

Winst-en-verliesrekening over 2023

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023

Concept

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves en fondsen				
Overige reserves		16.503		3.563
Langlopende schulden	(4)			
Leningen o/g		32.250		32.250
Kortlopende schulden	(5)			
Schulden aan groepsmaatschappijen		5.807		726
Belastingen en premies sociale verzekeringen		654		661
Overlopende passiva		750		750
		7.211		2.137
		<u>55.964</u>		<u>37.950</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		Saldo 2023	Saldo 2022
		€	€
Baten			
Netto-omzet	(6)	3.588	3.150
Lasten			
Kosten van beheer en administratie			
Kantoorkosten	(7)	310	835
Verkoopkosten	(8)	240	-
Algemene kosten	(9)	1.820	2.763
		<u>2.370</u>	<u>3.598</u>
Saldo voor financiële baten en lasten		1.218	-448
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(10)	400	400
Rentelasten en soortgelijke kosten	(11)	-965	-878
		<u>-565</u>	<u>-478</u>
		653	-926
Resultaat deelnemingen	(12)	12.287	-10.423
Resultaat		<u><u>12.940</u></u>	<u><u>-11.349</u></u>

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A. bestaan voornamelijk uit het ondersteunen van aangesloten energiecoöperaties bij het realiseren van duurzame energieprojecten.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A. geregistreerd onder KvK-nummer 80368735 is feitelijk gevestigd op Overboslaan 42 te Bilthoven.

Model winst-en-verliesrekening

De coöperatie stelt haar winst-en-verliesrekening op conform indeling van model E van het besluit modellen jaarrekening (zogenaamde categoriale indeling). Ten behoeve van het te geven inzicht (artikel 2:362 lid 4 BW) rapporteert de coöperatie, in afwijking van dit model, de inkoopwaarde als kostprijs van de omzet en is samen met de kosten van uitbesteed werk opgenomen als onderdeel van het bruto-omzetresultaat in plaats van als onderdeel van de som der bedrijfslasten. De afwijking heeft geen impact op de hoogte en/of samenstelling van het resultaat van de coöperatie.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Consolidatie

Op grond van de vrijstelling ingevolge artikel 2:407 lid 2a BW is geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

Lijst met kapitaalbelangen

Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A. te Bilthoven staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen. Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

Naam, statutaire zetel	Aandeel in het geplaatste kapitaal	Opgenomen in consolidatie
	%	
Rekening-courant Projectbureau Energie van Utrecht BV Utrecht	100,00	Nee

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief de transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Kosten

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

Bestedingen doelstellingen

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

Bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A. wordt toegerekend.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Activa

1. Financiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Projectbureau Energie van Utrecht BV te Utrecht (100%)	17.048	4.761

	2023	2022
	€	€
<i>Rekening-courant Projectbureau Energie van Utrecht BV</i>		
Stand per 1 januari	4.761	15.184
Aandeel in het resultaat	12.287	-10.423
Stand per 31 december	17.048	4.761

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Projectbureau Energie van Utrecht BV te Utrecht (100%)	20.000	20.000

Deze vordering ad € 20.000 is verstrekt aan Projectbureau Energie van Utrecht BV ter financiering van werkkapitaal. Terugbetaling van de hoofdsom zal geschieden ineens, uiterlijk op 31 december 2025. Het rentepercentage bedraagt 2%. De lening heeft een achtergesteld karakter. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.

2. Vorderingen

Handelsdebiteuren

Debiteuren	2.001	725
	2.001	725

Overlopende activa

Nog te factureren omzet	150	-
Rente	400	400
Verzekeringen	239	-
	789	400

3. Liquide middelen

Rabobank NL74RABO 0359 073 905	16.126	12.064
--------------------------------	--------	--------

Passiva

	2023	2022
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	3.563	14.912
Resultaatbestemming boekjaar	12.940	-11.349
Stand per 31 december	<u>16.503</u>	<u>3.563</u>

4. Langlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Leningen o/g		
Lening verstrekking ledenkapitaal	<u>32.250</u>	<u>32.250</u>

	2023	2022
	€	€
<i>Lening verstrekking ledenkapitaal</i>		
Stand per 1 januari	<u>32.250</u>	<u>32.250</u>

Deze lening ad €32.250 is verstrekt ter financiering van het werkkapitaal van de dochtervennootschap Projectbureau Energie van Utrecht BV. Terugbetaling van de hoofdsom zal geschieden ineens, uiterlijk op 31 december 2025. Het rentepercentage bedraagt 2%. De lening heeft een achtergesteld karakter. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.

5. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Projectbureau Energie van Utrecht BV	<u>5.807</u>	<u>726</u>
Over de schulden wordt geen rente berekend.		
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting		
Omzetbelasting laatste periode	<u>654</u>	<u>661</u>
Overlopende passiva		
Accountantskosten	<u>750</u>	<u>750</u>

Concept

5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	<u>Saldo 2023</u>	<u>Saldo 2022</u>
	€	€
6. Netto-omzet		
Ledengelden	<u>3.588</u>	<u>3.150</u>
Personeelsleden		
Bij de coöperatie waren in 2023 gemiddeld geen werknemers werkzaam.		
Overige bedrijfskosten		
7. Kantoorkosten		
Contributies en abonnementen	<u>310</u>	<u>835</u>
8. Verkoopkosten		
Relatiegeschenken	<u>240</u>	<u>-</u>
9. Algemene kosten		
Accountantskosten	1.740	1.702
Advieskosten	-	785
Verzekeringen	80	244
Overige algemene kosten	-	32
	<u>1.820</u>	<u>2.763</u>
Financiële baten en lasten		
10. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente achtergestelde lening Projectbureau Energie van Utrecht BV	<u>400</u>	<u>400</u>
11. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente- en bankkosten	320	233
Rente leningen	645	645
	<u>965</u>	<u>878</u>
12. Resultaat deelnemingen		
Aandeel resultaat Projectbureau Energie van Utrecht BV	<u>12.287</u>	<u>-10.423</u>

Ondertekening directie voor akkoord

Utrecht, <Vul datum in>

P.W.G. Ruigewaard

N.A-1

E. Theune

N.A-1

A.J. Houwink

Concept

.....

Concept