

ACCOUNTANTSRAPPORT

aan de directie van
Zonedaken DEC Coöperatie UA
Grote Kerkhof 1
DEVENTER

**inzake de jaarrekening
1 januari 2023 tot en met 31 december 2023**

CONCEPT

Inhoudsopgave

Accountantsrapport

Samenstellingsverklaring van de accountant	3
Financiële positie	4
Fiscale positie	5

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023	7
Winst-en-verliesrekening over de periode 1-1-2023 tot en met 31-12-2023	9
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
Toelichting op de balans	12
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	15

CONCEPT

ACCOUNTANTSRAPPORT

CONCEPT

Aan het bestuur van
Zonnedaken DEC Coöperatie UA
Grote Kerkhof 1
7411 KT DEVENTER

Deventer, 14 juni 2024

Geacht bestuur,

Samenstellingsverklaring van de accountant

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.

CONCEPT

Financiële positie

Analyse van de financiële positie

	<u>31-12-2023</u>
	€
Op korte termijn beschikbaar	
Vorderingen	27.579
Liquide middelen	<u>757.460</u>
	785.039
Kortlopende schulden	<u>-104.154</u>
	680.885
Liquideitssaldo = werkkapitaal	
Vastgelegd op lange termijn	
Materiële vaste activa	375.339
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>1.056.224</u>
Financiering	
Eigen vermogen	-76
Langlopende schulden	<u>1.056.300</u>
	<u>1.056.224</u>

Fiscale positie

	<u>2023</u>
	€
Berekening belastbaar bedrag	
Totaal van resultaat voor belastingen	5.409
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	<u>60</u>
	5.469
Verrekenbare verliezen	
Verrekenbare verliezen (geen houdsterverliezen)	<u>-5.469</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>-</u></u>

Latente belastingen

	<u>2023</u>
	€
Berekening latente belastingvorderingen: De berekening van de actieve belastinglatentie is als volgt:	
Latente vennootschapsbelasting uit hoofde van verliesverrekening	4.594
Latente belastingvorderingen: 19,0% van € 4.594	<u><u>873</u></u>

Verliescompensatie

Jaar	Compensabel verlies	Reeds gecompenseerd in oude jaren	Nog te compenseren be- gin boekjaar	Compensatie in jaar 2023	Nog te com- penseren ein- de boekjaar
	€	€	€	€	€
14-1-2022 / 31-12-2022	<u>10.063</u>	<u>-</u>	<u>10.063</u>	<u>5.469</u>	<u>4.594</u>

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij steeds graag bereid.

Hoogachtend,

AACC B.V.

J.O. Kuit AA RB

JAARREKENING

CONCEPT

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na voorstel resultaatbestemming)

		<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
<i>Materiële vaste activa</i>	1				
Machines en installaties			375.339		13.233
VLOTTENDE ACTIVA					
<i>Vorderingen</i>					
Vorderingen op handelsdebiteuren	2	11.054		-	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3				
		<u>16.525</u>		<u>5.248</u>	
			27.579		5.248
<i>Liquide middelen</i>	4		757.460		6.847
Totaal activazijde			<u><u>1.160.378</u></u>		<u><u>25.328</u></u>

		<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
	5				
Ledenkapitaal			-		-
Overige reserves			-76		-4.446
LANGLOPENDE SCHULDEN					
Overige schulden	6		1.056.300		-
KORTLOPENDE SCHULDEN					
Schulden aan banken	7	3.045		-	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	8	79.857		20.292	
Overige schulden en overlopende passiva	9	21.252		9.482	
			104.154		29.774
Totaal passivazijde			<u>1.160.378</u>		<u>25.328</u>

WINST-EN-VERLIESREKENING OVER DE PERIODE 1-1-2023 TOT EN MET 31-12-2023

		<u>1-1-2023 / 31-12-2023</u>		<u>14-1-2022 / 31-12-2022</u>	
		€	€	€	€
NETTO-OMZET	10		22.765		25.000
Afschrijvingen op materiële vaste activa	11	8.298		-	
Verkoopkosten	12	230		147	
Kantoorkosten	13	606		427	
Algemene kosten	14	5.208		30.784	
Totaal van som der kosten			<u>14.342</u>		<u>31.358</u>
TOTAAL VAN BEDRIJFSRESULTAAT			8.423		-6.358
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15	12.419		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	-15.433		-	
Financiële baten en lasten			<u>-3.014</u>		<u>-</u>
TOTAAL VAN RESULTAAT VOOR BELASTINGEN			5.409		-6.358
Belastingen over de winst of het verlies			-1.039		1.912
TOTAAL VAN RESULTAAT NA BELASTINGEN			<u>4.370</u>		<u>-4.446</u>

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Zonnedaken DEC Coöperatie UA is feitelijk en statutair gevestigd op Grote Kerkhof 1, 7411 KT te DEVENTER en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 85188972.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Zonnedaken DEC Coöperatie UA bestaan voornamelijk uit: Productie van elektriciteit door zonnecellen, warmtepompen en waterkracht.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Grondslagen

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

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 geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Omzetverantwoording

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit subsidie ontvangsten vanuit de overheid.

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

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.

Belastingen over de winst of het verlies

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 en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Vaste activa

1 Materiële vaste activa

	Machines en installaties
	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	13.233
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>13.233</u>
Mutaties	
Investeringen	370.404
Afschrijvingen	-8.298
Saldo mutaties	<u>362.106</u>
<u>Stand per 31 december 2023</u>	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	383.637
Cumulatieve afschrijvingen	-8.298
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>375.339</u>

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>2 Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>11.054</u>	<u>-</u>
<i>3 Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	15.652	3.336
Latente vennootschapsbelasting uit hoofde van compensabele verliezen	873	1.912
	<u>16.525</u>	<u>5.248</u>

4 Liquide middelen

Deposito Energie Fonds Overijssel	747.768	-
Triodos Bank	9.692	6.847
	<u>757.460</u>	<u>6.847</u>

PASSIVA

5 Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	<u>Ledenkapitaal</u>	<u>Overige reserves</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2023	-	-4.446
Uit resultaatverdeling	-	4.370
Stand per 31 december 2023	<u>-</u>	<u>-76</u>

Het ingehouden deel van de jaarwinst binnen het eigen vermogen

Het ingehouden deel van de jaarwinst bedraagt: € 4.370

Langlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
6 Overige schulden		
Overige schulden	<u>1.056.300</u>	<u>-</u>

Overige schulden

Lening o/g Energie Fonds Overijssel	994.095	-
Lening o/g participanten Spoorzone	32.604	-
Lening o/g participanten KonnectED	17.160	-
Lening o/g participanten Kulturhus	12.441	-
	<u>1.056.300</u>	<u>-</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lening o/g Energie Fonds Overijssel		
Saldo per 1 januari	-	-
Verhoging	1.000.000	-
Aflossing	-5.905	-
Saldo per 31 december	<u>994.095</u>	<u>-</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
7 Schulden aan banken		
Aflossingsverplichtingen participanten	<u>3.045</u>	<u>-</u>
8 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u>79.857</u>	<u>20.292</u>
9 Overige schulden en overlopende passiva		
Rekening-courant Deventer Energie Coöperatie U.A.	13.968	7.899
Accountantskosten	1.750	1.545
Overige schulden	<u>5.534</u>	<u>38</u>
	<u>21.252</u>	<u>9.482</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er is een lening verstrekt op 14 januari 2022 door de provincie Overijssel, vertegenwoordigd door Energiefonds Overijssel II B.V. voor een bedrag van € 1.000.000. De eerste opname heeft plaatsgevonden in mei 2023. Voor de lening geldt een maximale looptijd van de bouwperiode plus 60 kwartalen. Het rentepercentage bedraagt 2%. De aflossing van de lening verloopt in 60 gelijke kwartaaltermijnen. Jaarlijks kan 10% van de uitstaande lening boetevrij worden afgelost.

De volgende zekerheden zijn verstrekt:

- Een eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris, voorraden en vorderingen.
- Een eerste recht van hypotheek op het opstalrecht dat rust op de installaties en toebehoren in de meest ruimste zin van het woord, voor een maximum bedrag van € 1.000.000 te vermeerderen met een bedrag gelijk aan 40% aan rente en kosten.

TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING

	1-1-2023 / 31-12- 2023	14-1-2022 / 31-12- 2022
	€	€
10 Netto-omzet		
Subsidie provincie Overijssel	15.000	25.000
Omzet stroom Spoorzone	5.854	-
Omzet lidmaatschappen	1.245	-
Omzet stroom KonnectED	678	-
Omzet stroom Kulturhus	-12	-
	<u>22.765</u>	<u>25.000</u>
11 Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>8.298</u>	<u>-</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Afschrijvingskosten installaties	<u>8.298</u>	<u>-</u>
12 Verkoopkosten		
Representatiekosten	230	-
Reclame- en advertentiekosten	-	147
	<u>230</u>	<u>147</u>
13 Kantoorkosten		
Telefoon- en faxkosten	318	187
Kosten automatisering	288	240
	<u>606</u>	<u>427</u>
14 Algemene kosten		
Assurantiepremie	2.526	3.413
Vergoeding Deventer Energie Coöperatie U.A.	1.278	1.000
Bankkosten	173	77
Advieskosten	-	3.092
Doorbelaste kosten vanuit Deventer Energie Coöperatie U.A.	-	23.152
Overige algemene kosten	1.231	50
	<u>5.208</u>	<u>30.784</u>
15 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente deposito Energie Fonds Overijssel	<u>12.419</u>	<u>-</u>
16 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente rekening-courant	441	-
Overige rentelasten	14.992	-
	<u>15.433</u>	<u>-</u>

Zonnedaken DEC Coöperatie UA
DEVENTER

	<u>1-1-2023 / 31-12- 2023</u>	<u>14-1-2022 / 31-12- 2022</u>
	€	€
Rente rekening-courant		
Rente rekening-courant Deventer Energie Coöperatie U.A.	<u>441</u>	<u>-</u>
Overige rentelasten		
Rente lening o/g Energie Fonds Overijssel	<u>14.992</u>	<u>-</u>

DEVENTER,
Zonnedaken DEC Coöperatie UA

De heer K.H. van der Burg
Bestuurder

CONCEPT