

Terschelling Energie Coöperatief U.A.
Nieuwe Dijk 8
8881 HC WEST-TERSCHELLING

Jaarverslaggeving 2021

Concept

Inhoudsopgave

	Pagina
1. ACCOUNTANTSRAPPORT	
1.1 Opdracht	2
1.2 Samenstellingsverklaring van de accountant	2
1.3 Resultaten	3
1.4 Financiële positie	5
1.5 Staat herkomst en besteding der middelen	6
1.6 Fiscale positie	7
2. JAARREKENING	
2.1 Balans per 31 december 2021	10
2.2 Winst-en-verliesrekening over 2021	12
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
2.4 Toelichting op de balans	15
2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening	18

Concept

1. ACCOUNTANTSRAPPORT

Concept

Aan het bestuur van
Terschelling Energie Coöperatief U.A.
Nieuwe Dijk 8
8881 HC West-Terschelling

Bolsward, 23 juni 2022

Behandeld door: E. Otter
Betreft: 2320180/R2021

Geacht bestuur,

1.1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 51.810 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van € 1.686, samengesteld.

1.2 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.

1.3 RESULTATEN

Bespreking van de resultaten

	2021		2020		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	8.798	100,0	809	100,0	7.989	987,5
Overige bedrijfskosten	6.545	74,4	3.074	380,0	3.471	112,9
Totaal van som der kosten	6.545	74,4	3.074	380,0	3.471	112,9
Totaal van bedrijfsresultaat	2.253	25,6	-2.265	-280,0	4.518	199,5
Financiële baten en lasten	-116	-1,3	-136	-16,8	20	14,7
Totaal van resultaat voor belastingen	2.137	24,3	-2.401	-296,8	4.538	189,0
Belastingen	-338	-3,8	527	65,1	-865	-164,1
	1.799	20,5	-1.874	-231,7	3.673	196,0
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-113	-1,3	-2.346	-290,0	2.233	95,2
Totaal van resultaat na belastingen	1.686	19,2	-4.220	-521,7	5.906	140,0

Resultaatanalyse

	<u>2021</u>
	€
Resultaatverhogend	
Hogere brutowinst	7.989
Hogere financiële baten en lasten	20
Hoger aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>2.233</u>
	10.242
Resultaatverlagend	
Hogere overige bedrijfskosten	3.471
Hogere belastingen	<u>865</u>
	<u>4.336</u>
Verbetering totaal van netto resultaat	<u><u>5.906</u></u>

Concept

1.4 FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de vennootschap verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2021 in verkorte vorm.

Analyse van de financiële positie

	2021	2020
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	4.462	4.891
Liquide middelen	35.669	30.641
	<u>40.131</u>	<u>35.532</u>
Kortlopende schulden	-8.574	-7.324
	<u>31.557</u>	<u>28.208</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal		
Vastgelegd op lange termijn		
Financiële vaste activa	11.679	11.792
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>43.236</u>	<u>40.000</u>
Financiering		
Eigen vermogen	<u>43.236</u>	<u>40.000</u>

1.5 STAAT HERKOMST EN BESTEDING DER MIDDELEN

	_____	_____ 2021
	€	€
Herkomst		
Nettoresultaat na belasting = Cash-flow		1.686
Resultaat deelnemingen	113	
Ontvangsten uitgifte aandelen	1.550	
	_____	1.663

		3.349
Besteding		
Toename werkkapitaal		3.349
		=====

Concept

1.6 FISCALE POSITIE

Fiscale eenheid

Terschelling Energie Coöperatief U.A. vormt tezamen met haar dochtermaatschappij Zonnepark Hee B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. De vennootschapsbelasting wordt berekend alsof de vennootschap zelfstandig belastingplichtig zou zijn en wordt in rekening-courant verrekend

Berekening belastbaar bedrag

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2021 is als volgt berekend:

	2021
	€
Totaal van resultaat voor belastingen	2.137
Resultaat voor belastingen Zonnepark Hee B.V.	-3.882
Resultaat voor belasting Zonnepark Hee Fase 2 B.V.	2.380
	<u>-1.502</u>
Totaal van resultaat voor belastingen	<u>635</u>
Niet aftrekbare bedragen	<u>118</u>
	753
Investeringsregelingen	
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	-7.762
Belastbaar bedrag	<u><u>-7.009</u></u>

Dit negatieve belastbaar bedrag is verrekenbaar met toekomstige winsten. Inzake dit verlies er een latente vordering vennootschapsbelasting opgenomen van € 1.051.

	Schuld/vorde- ring per 01-01-2021	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in 2021	Betaald/ont- vangen in 2021	Schuld/vorde- ring per 2021
	€	€	€	€
Situatie per balansdatum				
2019	-990	-	-	-990
2020	-645	-	-	-645
2021	-	338	-1.212	-2.263
	<u>-1.635</u>	<u>338</u>	<u>-1.212</u>	<u>-3.898</u>

Verdeling vennootschapsbelasting binnen de fiscale eenheid

Terschelling Energie Coöperatief U.A.	525
Zonnepark Hee B.V.	-582
Zonnepark Hee Fase 2 B.V.	-807
Totaal	<u>-864</u>

Concept

2. JAARREKENING

Concept

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
 (na resultaatbestemming)

		2021	2020
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1	11.679	11.792
Vlottende activa			
Vorderingen			
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2	298	2.924
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3	4.164	1.967
		<u>4.462</u>	<u>4.891</u>
Liquide middelen	4	35.669	30.641
		<u><u>51.810</u></u>	<u><u>47.324</u></u>

		2021	2020
	€	€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Aandelenkapitaal	5	30.550	29.000
Exploitatieresultaten	6	13.749	11.000
Onverdeeld resultaat		-1.063	-
		<u>43.236</u>	<u>40.000</u>
Kortlopende schulden			
Kortlopende overige schulden en overlopende passiva	7	8.574	7.324
		<u>51.810</u>	<u>47.324</u>

2.2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021

		2021	2020
		€	€
Netto-omzet	8	8.798	809
Overige bedrijfskosten	9	6.545	3.074
Totaal van bedrijfsresultaat		2.253	-2.265
Financiële baten en lasten	10	-116	-136
Totaal van resultaat voor belastingen		2.137	-2.401
Belastingen		-338	527
		1.799	-1.874
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	11	-113	-2.346
Totaal van resultaat na belastingen		1.686	-4.220

2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

INFORMATIE OVER DE RECHTSPERSOON

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Terschelling Energie Coöperatief U.A. is feitelijk en statutair gevestigd op Nieuwe Dijk 8, 8881 HC te West-Terschelling en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 63240068.

ALGEMENE TOELICHTING

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Terschelling Energie Coöperatief U.A., bestaan uit het behartigen van de belangen van haar leden door met hen overeenkomsten ter zake van de levering van duurzame energie en gas te sluiten in het bedrijf dat zij te dien einde ten behoeve van haar leden uitoefent. bestaan voornamelijk uit:

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Terschelling Energie Coöperatief U.A. staat aan het hoofd van een groep. Terschelling Energie Coöperatief U.A. heeft een 100% belang in Zonnepark Hee B.V. Op grond van artikel 407 titel 9 BW2 wordt geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

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

Financiële vaste activa

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.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Terschelling Energie Coöperatief U.A. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

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.

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.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Omzetverantwoording

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

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.

2.4 TOELICHTING OP DE BALANS

Vaste activa

Financiële vaste activa

	2021	2020
	€	€
1 Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Zonnepark Hee B.V.	8.468	11.768
Zonnepark Hee Fase 2 B.V.	3.211	24
	<u>11.679</u>	<u>11.792</u>

	2021	2020
	€	€
Zonnepark Hee B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	11.768	14.114
Resultaat	-3.300	-2.346
Boekwaarde per 31 december	<u>8.468</u>	<u>11.768</u>

Dit betreft een 100%-deelneming. De deelneming is gevestigd te West-Terschelling

	2021	2020
	€	€
Zonnepark Hee Fase 2 B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	24	-
Investeringen	-	24
Resultaat	3.187	-
Boekwaarde per 31 december	<u>3.211</u>	<u>24</u>

Dit betreft een 100%-deelneming. De deelneming is gevestigd te West-Terschelling

Vlottende activa

Vorderingen

	2021	2020
	€	€
2 Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Zonnepark Hee B.V.	<u>298</u>	<u>2.924</u>

Terschelling Energie Coöperatief U.A.

concept

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	266	332
Vennootschapsbelasting	3.898	1.635
	<u>4.164</u>	<u>1.967</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
4 Liquide middelen		
Rabobank rekening-courant	10.866	1.841
Rabobank spaarrekening	24.803	28.800
	<u>35.669</u>	<u>30.641</u>
Eigen vermogen		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
5 Ledenkapitaal		
Aandelenkapitaal		
Stand per 1 januari	29.000	28.650
Uitgifte van aandelen	1.550	350
Stand per 31 december	<u>30.550</u>	<u>29.000</u>
Het ledenkapitaal bestaat uit aandelen met een nominale waarde van € 50 per aandeel.		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
6 Exploitatieresultaten		
Stand per 1 januari	11.000	15.220
Uit resultaatverdeling	2.749	-4.220
Stand per 31 december	<u>13.749</u>	<u>11.000</u>
Kortlopende schulden		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
7 Kortlopende overige schulden en overlopende passiva		
Vooruitontvangen subsidie Provincie Fryslân inzake project Landerum	6.574	6.574
Accountantskosten (meerdere jaren)	2.000	750
	<u>8.574</u>	<u>7.324</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Terschelling Energie Coöperatief U.A. vormt vanaf 1 januari 2018 een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Zonnepark Hee B.V. Met ingang van 1 april 2021 is Zonnepark Hee Fase 2 B.V. ook opgenomen in deze fiscale eenheid. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Voorstel resultaatverwerking

De directie van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 2021 ad € 1.686 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Dit voorstel dient nog te worden vastgesteld door de Algemene Vergadering, maar vooruitlopend hierop is de voorgestelde resultaatverdeling reeds verwerkt in de jaarrekening 2021 van de vennootschap.

Concept

2.5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
8 Netto-omzet		
Wederverkopersvergoeding	8.798	809
	<u>8.798</u>	<u>809</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
9 Overige bedrijfskosten		
Algemene kosten	6.545	3.074
	<u>6.545</u>	<u>3.074</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Algemene kosten		
Assurantiepremie	847	836
Accountantskosten	1.000	750
Accountantskosten voorgaande jaren	250	-
Administratiekosten (inclusief implementatie Twinfield)	1.085	-
Advieskosten	295	365
Boetes	118	-
Promotiekosten	2.600	307
Overige algemene kosten	350	816
	<u>6.545</u>	<u>3.074</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
10 Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-119	-136
	<u>-116</u>	<u>-136</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente spaarrekening	3	-
	<u>3</u>	<u>-</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente belastingen	-	19
Betaalde bankrente	119	117
	<u>119</u>	<u>136</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

11 Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Zonnepark Hee B.V.	-3.300	-2.346
Zonnepark Hee Fase 2 B.V.	3.187	-
	<u>-113</u>	<u>-2.346</u>

West-Terschelling,

F. Lagerwey

J.J. Cupido

W. Steentjes

M. Verduijn

N. Schol