



**Energiecoöperatie
Leur e.o.**

Jaarcijfers 2015 en begroting 2016

Lokaal investeren, duurzaam renderen



Titel en inhoud met lijst

- *Inleiding*
- *Balans*
- *Resultatenrekening*
- *Fiscaliteit*
- *Begroting 2016*
- *Overige opmerkingen*

Inleiding

- *Energiecoöperatie Leur e.o. (verder ECL)*
- *Coöperatie bestaat uit Leden en Bestuur - ca. 90 leden op ledenlijst*
- *Twee projecten:*
 - *Zonneakker Leur en Project - 200 zonnestroomdelen (ingebruikname 24-12-2015)*
 - *Zonnedak 't Mozaïek - 250 zonnestroomdelen (ingebruikname 1-6-2016)*
- *Zonneakker Leur - 52 deelnemers/leden*
- *Zonnedak Mozaïek - 32 deelnemers/leden*
- *Jaarlijkse verslaggeving en verantwoording in jaarrekening en jaarverslag*

Inleiding

Doelstelling ECL volgens statuten (artikel 2 lid 1):

"De coöperatie heeft ten doel het voorzien in de stoffelijke belangen van haar leden krachtens overeenkomsten met hen gesloten in het bedrijf dat zij te dien einde te hunnen behoeve uitoefent of doet uitoefenen op het gebied van duurzame energie en energiebesparing.

Zij kan ook de maatschappelijke belangen van haar leden behartigen.

De coöperatie kan ook voorzien in bepaalde stoffelijke- en maatschappelijke belangen van anderen dan haar leden"

Inleiding

Artikel 14 statuten – De algemene vergadering: bevoegdheid en jaarvergadering

- *Jaarvergadering (< 6 maanden na eind boekjaar):*
 - *Verlag bestuur*
 - *Voorstel tot al of niet goedkeuren jaarstukken*
 - *Voorstel verlening kwijting*
 - *Benoeming deskundige of leden controlecommissie*
 - *Benoeming bestuursleden bij vacatures*
 - *Voorstellen van het bestuur of de leden (aangekondigd bij oproeping voor vergadering)*
- *Uiterlijk 1 maand voor het verstrijken van het boekjaar legt het bestuur de begroting voor het komende boekjaar ter inzage voor de leden.*

Balans

4. Jaarrekening		
4.1 Balans per 31 december 2015	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa (1)	54.173	-
Vlottende activa		
Vorderingen en overlopende activa (2)	297	-
Liquide middelen (3)	<u>65.631</u>	<u>-</u>
TOTAAL ACTIVA	<u>120.101</u>	<u>-</u>
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Kapitaal (4)	60.000	-
Overige reserves (5)	-	-
Onverdeelde winst (6)	<u>-</u>	<u>-</u>
	60.000	-
Voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud (7)	-	-
Kortlopende schulden		
Overige schulden en overlopendepassiva (8)	<u>60.101</u>	<u>-</u>
TOTAAL PASSIVA	<u>120.101</u>	<u>-</u>

Toelichting:

- *Materiële vaste activa betreft investering zonne-installatie Leur (toelichting zie later). Ultimo 2015 is de zonne-installatie in gebruik genomen*
- *Liquide middelen: betreft ontvangen gelden van deelnemers t.b.v. investering in zonne-installatie*
- *Kapitaal: betreft storting deelnemers/leden t.b.v. investering in zonne-installatie (200 maal EURO 300)*
- *Overige schulden en overlopende passiva:*

<u>Specificatie schulden</u>	<u>Bedrag</u>	<u>Opmerkingen</u>
Terug te vorderen BTW	€ -4.887	btw ontvangen facturen installatie
Terug te betalen BTW leden	€ 12.600	200 * 63 euro
Te betalen termijnen installatie	€ 50.706	installatie 2015 gerealiseerd, deel 2016 gefactureerd
Vooruitontvangen contributie	€ 1.648	deel contributie toegerekend aan 2016
Overige	€ 34	
Totaal	€ 60.101	

Balans

Toelichting materiële vaste activa

- *De investering in de zonne-installatie bedraagt EURO 76.523 (exclusief BTW). Na korting (vrijwilligerswerk en instraling meter) EURO 73.663.*
- *De betaalde BTW op de investering wordt teruggevorderd*
- *De investeringssubsidie wordt in mindering gebracht op de investering om te komen tot waarde waarover de komende 15 jaar (economische levensduur) wordt afgeschreven*
- *Installatie ultimo 2015 in gebruik genomen. In 2015 is EURO 68 afgeschreven op de installatie.*

Investerings - Zonneakker Leur				Excl. BTW	BTW	Incl. BTW
Holland gaat duurzaam	26-10-2015	1e aanbetaling	30%	€ 22.957	€	4.821 € 27.778
Holland gaat duurzaam	4-1-2016	2e aanbetaling	40%	€ 30.609	€	6.428 € 37.037
Holland gaat duurzaam	18-1-2016	3e aanbetaling	20%	€ 15.305	€	3.214 € 18.519
Holland gaat duurzaam	22-3-2016	eindbetaling	10%	€ 7.652	€	1.607 € 9.259
		korting		€ -2.860	€	-601 € -3.461
				€ 73.663	€	15.469 € 89.132

Berekening afschrijvingen			
<i>Ultimo 2015 is de zonne-installatie gerealiseerd en in gebruik.</i>			
Zonne-installatie	€	73.663	
Projectsubsidie	€	19.422	
Zonne-installatie	€	54.241	
Afschrijvingswaarde (na subsidie)	€	54.241	
Economische levensduur		15	
Restwaarde	€	-	
Afschrijving per jaar / maand	€	3.616	€ 301
Ingebruikname installatie		24-12-2015	180,00 mnd afschr.

Resultatenrekening

4. Jaarrekening			
4.2 Winst- en verliesrekening over het jaar 2015			
	2015		2014
	€		€
Brutomarge (9)	137		-
Afschrijvingen (10)	68		-
Overige bedrijfskosten (11)	2		-
	70		-
Bedrijfsresultaat	67		
<u>Rentebaten/-lasten (12)</u>	67		-
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belasting	0		-
<u>Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening (13)</u>	-		-
resultaat na belastingen	0		-

Toelichting:

- *Opbrengsten – EURO 137*
 - *contributiegelden toegerekend aan 2015 – EURO 127*
 - *Opbrengsten uit hoofde van energielevering – EURO 10*
- *Afschrijving over jaar 2015 – EURO 68*
- *Overige bedrijfskosten betreffen portokosten*
- *Winst volgens de statuten (artikel 19):*
 - *Toevoegen aan algemene reserve*
 - *Reserveren t.b.v. nieuw project*
 - *Uitkeren aan leden*

Q	deelnemers	Aantal panelen	Totaal panelen	Totaal investering
	14	1	14 €	4.200
	7	2	14 €	4.200
	10	3	30 €	9.000
	7	4	28 €	8.400
	2	5	10 €	3.000
	4	6	24 €	7.200
	1	7	7 €	2.100
	1	8	8 €	2.400
	5	10	50 €	15.000
	1	15	15 €	4.500
	52		200 €	60.000

Fiscaliteit (van de coöperatie)

ECL is BTW-plichtig en vennootschapsbelastingplichtig (winstbelasting)

BTW-plicht

- *BTW heffen over opbrengsten energielevering – afdragen*
- *BTW op investeringen en bedrijfskosten – terugvorderen*
- *Betaalde BTW door de deelnemers diende ertoe dat ECL de factuur t.b.v. de zonne-installatie kon betalen (bevoorschotting). Dit bedrag is inmiddels terugbetaald aan de deelnemers.*

Fiscaliteit (van de coöperatie)

Vennootschapsbelasting (belasting over de winst)

- *ECL is een coöperatie en die worden fiscaal gelijk behandeld als bijv. BV (Besloten vennootschap)*
- *ECL is vennootschapsbelastingplichtig (belasting over de winst – 20% van fiscale winst)*
- *Gebruik KIA (Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek) is mogelijk en leidt tot compensabel verlies voor de eerste komende jaren waardoor geen vennootschapsbelasting hoeft te worden afgedragen over de winst*

Fiscaliteit (winstuitkeringen)

Uitkeringen aan de leden/deelnemers zijn voor de leden fiscaal belast:

De vrije kasstroom kan worden uitgekeerd aan de leden

- *Deelnemer/lid is privé persoon – uitkering is belast in box 3 (inkomen uit vermogen)*
- *Deelnemer/lid is vennootschap (bijv. BV) – uitkering valt onder de deelnemingsvrijstelling*

Begroting 2016

De begroting is opgebouwd uit 3 'projecten'

- *Contributiebijdragen en algemene kosten ECL: t.b.v. in stand houden en uitvoeren doelen coöperatie*
- *Project Zonneakker Leur*
- *Project Zonnedak Mozaïek*

Deze drie projecten worden als zodanig afzonderlijk geadministreerd.

Begroting 2016

Realisatie 2015 en begroting 2016 - Algemeen

Begroting Energiecoöperatie Leur e.o. U.A. - Algemeen			
Projectjaar	0		1
Kalenderjaar	2015		2016
<u>Opbrengsten</u>	REALISATIE		
Contributie gelden	€ 127	€	2.000
Opbrengsten stroom	€ -	€	-
SDE-subsidie	€ -	€	-
Totaal opbrengsten	€ 127	€	2.000
<u>Bedrijfskosten</u>			
Afschrijvingskosten installatie	€ -	€	-
Dotatie groot onderhoud	€ -	€	-
Verzekering	€ -	€	-
Periodiek onderhoud	€ -	€	-
Administratie onvoorzien	€ -	€	-
Algemene kosten ECL	€ 2	€	2.000
Totaal kosten	€ 2	€	2.000
Bedrijfsresultaat	€ 125	€	-
Rentebaten/-lasten	€ -67	€	-
Resultaat voor belasting	€ 58	€	-
Belastingen (winstbelasting)	€ -	€	-
Resultaat na belasting	€ 58	€	-

Contributie bijdragen		
Projectjaar	1	
Kalenderjaar	2016	
Contributie bijdragen	€	2.000
Vergaderkosten	€	350
Bank- en administratiekosten	€	500
Organisatie activiteiten en onvoorzien	€	1.150
Totale kosten	€	2.000

Begroting 2016

Realisatie 2015 en begroting 2016 – Zonneakker Leur

Begroting Energiecoöperatie Leur e.o. U.A. - Zonneakker Leur			
Projectjaar	0	1	
Kalenderjaar	2015	2016	
<u>Opbrengsten</u>	REALISATIE		
Contributie gelden	€ -	€ -	-
Opbrengsten stroom en SDE-subsidie	€ 10	€ 5.962	
Totaal opbrengsten	€ 10	€ 5.962	
<u>Bedrijfskosten</u>			
Afschrijvingskosten installatie	€ 68	€ 3.616	
Dotatie groot onderhoud	€ -	€ -	
Verzekering	€ -	€ 185	
Periodiek onderhoud	€ -	€ 300	
Administratie onvoorzien	€ -	€ 200	
Algemene kosten ECL	€ -	€ -	
Totaal kosten	€ 68	€ 4.301	
Bedrijfsresultaat	€ -58	€ 1.661	
Rentebaten/-lasten	€ -	€ -	
Resultaat voor belasting	€ -58	€ 1.661	
Belastingen (winstbelasting)	€ -0	€ -	
Resultaat na belasting	€ -58	€ 1.661	

Begroting 2016

Realisatie 2015 en begroting 2016 – Zonnedak Mozaïek

Begroting Energiecoöperatie Leur e.o. U.A. - Zonnedak Mozaïek			
Projectjaar	0	1	
Kalenderjaar	2015	2016	
<u>Opbrengsten</u>	REALISATIE		
Contributie gelden	€ -	€ -	
Opbrengsten verhuur en SDE-subsidie	€ -	€ 7.148	
Totaal opbrengsten	€ -	€ 7.148	
<u>Bedrijfskosten</u>			
Afschrijvingskosten installatie	€ -	€ 2.913	
Dotatie groot onderhoud	€ -	€ 904	
Verzekering	€ -	€ 168	
Periodiek onderhoud	€ -	€ 598	
Administratie onvoorzien	€ -	€ 583	
Algemene kosten ECL	€ -	€ -	
Totaal kosten	€ -	€ 5.167	
Bedrijfsresultaat	€ -	€ 1.982	
Rentebaten/-lasten	€ -	€ -	
Resultaat voor belasting	€ -	€ 1.982	
Belastingen (winstbelasting)	€ -	€ -0	
Resultaat na belasting	€ -	€ 1.982	

Begroting 2016

Realisatie 2015 en begroting 2016 – TOTAAL

Begroting Energiecoöperatie Leur e.o. U.A. - TOTAAL			
Projectjaar	0		1
Kalenderjaar	2015		2016
Opbrengsten			
Contributie gelden	€	127	€ 2.000
Opbrengsten stroom + SDE-subsidie	€	10	€ 13.110
Totaal opbrengsten	€	137	€ 15.110
Bedrijfskosten			
Afschrijvingskosten installatie	€	68	€ 6.529
Dotatie groot onderhoud	€	-	€ 904
Verzekering	€	-	€ 353
Periodiek onderhoud	€	-	€ 898
Administratie onvoorzien	€	-	€ 783
Algemene kosten ECL	€	2	€ 2.000
Totaal kosten	€	70	€ 11.468
Bedrijfsresultaat	€	67	€ 3.643
Rentebaten/-lasten	€	-67	€ -
Resultaat voor belasting	€	-0	€ 3.643
Belastingen (winstbelasting)	€	-0	€ -0
Resultaat na belasting	€	0	€ 3.643

Toelichting

- *Contributiegelden die niet worden uitgegeven worden gereserveerd op de balans (zo wordt voorkomen dat zij 'belast' zijn i.h.k.v. de vennootschapsbelasting)*
- *Drie projecten (Algemeen ECL – Zonneakker Leur – Zonnedak Mozaïek) worden afzonderlijk geadmistreerd t.b.v. winstberekening en berekening uitkeerbare kasstroom per project*
- *Compensabel verlies (a.g.v. verlies dat ontstaat door investeringsaftrek in 2015 en 2016, van respectievelijk projecten Zonneakker Leur en Zonnedak Mozaïek) leidt ertoe dat geen winstbelasting hoeft te worden betaald*
- *Opbrengsten project Zonneakker Leur is afhankelijk van opwekking stroom (levering de Hagert, SDE-subsidie, opbrengsten u.h.v. GVO Eneco)*
- *Opbrengsten project Zonnedak Mozaïek bestaan uit vaste prijs per maand voor energielevering aan Mozaïek en SDE-subsidie (afhankelijk van levering).*

Overige opmerkingen

Algemeen

- *25-5-2016 zijn met informeel ingestelde controlecommissie de concept cijfers doorgenomen*
- *Benoeming extra lid controlecommissie voor het jaar 2016*