

Energiepark Ballumerbocht B.V.
Jelmeraweg 1
9162 EA BALLUM

Financieel verslag 2024



Inhoudsopgave

Accountantsrapport

1	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
2	Informatie over de onderneming	3
3	Resultaat	4
4	Financiële positie	5
5	Kengetallen	7
6	Fiscale positie	8
7	Ondertekening	9

Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2024	11
2	Winst-en-verliesrekening over 2024	12
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	13
4	Toelichting op de balans per 31 december 2024	16
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024	20
6	Overige toelichting	21

Specificaties

1	Specificatie omzetbelasting	23
2	Overzicht vaste activa	24

Accountantsrapport

Aan de directie van
Energiepark Ballumerbocht B.V.
Jelmeraweg 1
9162 EA BALLUM

Geachte directie,

Hiermee brengen wij het rapport uit inzake de door ons verrichte werkzaamheden betreffende de jaarrekening over 2024. De werkzaamheden zijn verricht volgens de opdracht zoals u die ons verstrekt heeft.

1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Energiepark Ballumerbocht B.V. is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2024 en de winst-en-verliesrekening over 2024 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Energiepark Ballumerbocht B.V.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

2 Informatie over de onderneming

Rechtsvorm

Blijkens de akte d.d. 31 oktober 2022, verleden voor notaris Mr. M.F. Kloos, werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Energiepark Ballumerbocht B.V. per bovengenoemde datum opgericht.

Activiteiten

De vennootschap heeft ten doel:

Lid a

het bevorderen, verbreden en verdiepen van het gebruik, de toepassing, de productie, de levering en de verdere ontwikkeling van duurzame energie en duurzame mobiliteit, en derhalve ook het bevorderen van de transitie naar het gebruik en de toepassing van duurzame energie, de bevordering van het doelmatige energieverbruik en mitsdien het beperken van dit energieverbruik en aldus besparen van energie;

Lid b

het verrichten van alle soorten industriële, financiële en commerciële activiteiten;

Lid c

het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Bestuur

De directie wordt gevoerd door de drie aandeelhouders, te weten Gemeente Ameland, Ameland Energie Coöperatie U.A. en Wetterskip Fryslân Deelnemingen B.V.

3 Resultaat

	2024		2023	
	€	%	€	%
Bedrijfskosten				
Exploitatiekosten	9.040	-	1.880	-
Verkoopkosten	75	-	-	-
Algemene kosten	15.947	-	2.036	-
	25.062	-	3.916	-
Bedrijfsresultaat	-25.062	-	-3.916	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-300	-	-38	-
Resultaat voor belastingen	-25.362	-	-3.954	-
Belastingen	16.194	-	-	-
Resultaat na belastingen	-9.168	-	-3.954	-

Resultaatanalyse

De ontwikkeling van het resultaat 2024 ten opzichte van 2023 kan als volgt worden geanalyseerd:

	2024
	€
Positieve invloed op het resultaat door:	
Lagere belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	16.194
Negatieve invloed op het resultaat door:	
Hogere exploitatiekosten	7.160
Hogere verkoopkosten	75
Hogere algemene kosten	13.911
Hogere rentelasten en soortgelijke kosten	262
	21.408
Afname resultaat na belastingen	-5.214

4 Financiële positie

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	274.459	283.627
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	248.811	162.495
Financiële vaste activa	16.194	-
	<u>265.005</u>	<u>162.495</u>
Werkkapitaal	<u>9.454</u>	<u>121.132</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen en overlopende activa	12.621	201.373
Liquide middelen	5.296	-
	<u>17.917</u>	<u>201.373</u>
Af: kortlopende schulden	8.463	80.241
Werkkapitaal	<u>9.454</u>	<u>121.132</u>

Het werkkapitaal kan worden gedefinieerd als dat deel van de vlottende activa dat door langlopend vermogen is gefinancierd.

Wanneer het werkkapitaal negatief is, dan wordt een deel van de vaste activa gefinancierd met kortlopend vermogen. Zolang het werkkapitaal positief is, kunt u voldoen aan uw kortlopende verplichtingen.

Uit het vorenstaande blijkt dat het werkkapitaal per 31 december 2024 is afgenomen ten opzichte van de vorige balansdatum met € 111.678. De afname is nader gespecificeerd in onderstaand overzicht.

	2024
	€
Toename	
Resultaat na belastingen	-9.168
Afname	
Investerings in materiële vaste activa	86.316
Toename overige vorderingen	16.194
	102.510
Mutatie werkkapitaal	-111.678

5 Kengetallen

5.1 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2024	2023
Current ratio		
<i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	2,12	2,51
Quick ratio		
<i>Vlottende activa - voorraden/kortlopende schulden</i>	2,12	2,51

5.2 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2024	2023
Solvabiliteit eerste niveau		
<i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	97,01	77,95

6 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2024

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2024 is als volgt berekend:

	2024
	€
Resultaat voor belastingen	-25.362
Fiscale verschillen:	
Niet aftrekbare kosten	4.000
Investeringsaftrek	-19.535
	-15.535
Belastbaar bedrag 2024	-40.897

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2024 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 85.231.

Met ingang van 1 januari 2022 zijn verliezen uit boekjaren die beginnen op 1 januari 2013 of later, onbeperkt voorwaarts verrekenbaar.

Voor deze compensabele verliezen is een latente belastingvordering opgenomen die is gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 19,0%.

Compensabele verliezen

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2024	Verlies in 2024	Compensabele aanspraak per 31 december 2024
	€	€	€
2022	28.999	-	28.999
2023	15.335	-	15.335
2024	-	40.897	40.897
	44.334	40.897	85.231

De aanslagen zijn definitief geregeld tot en met het aangiftejaar 2023.

7 Ondertekening

Hiermee vertrouwen wij erop aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het verstrekken van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
DVEN Accountants Adviesgroep

drs. K. Gros
Accountant-Administratieconsulent

Jaarrekening

1 Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

		<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
		€	€
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)		
Machines en installaties		248.811	162.495
Financiële vaste activa	(2)		
Overige vorderingen		16.194	-
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	(3)		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		784	200.000
Overige belastingen		11.837	1.373
		<u>12.621</u>	<u>201.373</u>
Liquide middelen	(4)	5.296	-
Totaal activa		<u>282.922</u>	<u>363.868</u>

		<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
		€	€
Passiva			
Eigen vermogen	(5)		
Geplaatst en opgevraagd kapitaal		300.000	300.000
Overige reserves		<u>-25.541</u>	<u>-16.373</u>
		274.459	283.627
Kortlopende schulden	(6)		
Schulden aan kredietinstellingen		-	39
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	74.740
Overige schulden		<u>8.463</u>	<u>5.462</u>
		8.463	80.241
Totaal passiva		<u><u>282.922</u></u>	<u><u>363.868</u></u>

2 Winst-en-verliesrekening over 2024

		2024	2023
		€	€
Bedrijfskosten			
Overige bedrijfskosten	(7)	25.062	3.916
Bedrijfsresultaat		-25.062	-3.916
Financiële baten en lasten	(8)	-300	-38
Resultaat voor belastingen		-25.362	-3.954
Belastingen	(9)	16.194	-
Resultaat na belastingen		-9.168	-3.954

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Energiepark Ballumerbocht B.V. bestaan voornamelijk uit het bevorderen, verbreden en verdiepen van het gebruik, de toepassing, de productie, de levering en de verdere ontwikkeling van duurzame energie en duurzame mobiliteit, en derhalve ook het bevorderen van de transitie naar het gebruik en de toepassing van duurzame energie, de bevordering van het doelmatige energieverbruik en mitsdien het beperken van dit energieverbruik en aldus besparen van energie.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Energiepark Ballumerbocht B.V. is feitelijk gevestigd op Jelmeraweg 1 te Ballum, maar is statutair gevestigd te Ameland en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 85551260.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Energiepark Ballumerbocht B.V. 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.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor 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. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Financiële vaste activa

Latente belastingvorderingen

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen of nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. 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 de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

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.

Kosten

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.

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-aftekbare 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.

4 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa

1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

Vooreen specificatie van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar pagina 24 van dit rapport.

	Boekwaarde 01-01-2024	Inves- teringen	Boekwaarde 31-12-2024
	€	€	€
Machines en installaties	162.495	86.316	248.811

	Afschrijvings- -percentage	Verkrijgings- prijs	Cumulatieve afschrijving
		€	€
Machines en installaties	0,0	248.811	-

Verkrijgingsprijs betreft de oorspronkelijke verkrijgingsprijs van alle per 31 december 2024 aanwezige activa.

2. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Overige vorderingen		
Latente belastingvorderingen	16.194	-

Per 31 december 2024 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 85.231.

Vlottende activa

3. VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA

Een specificatie van de omzetbelasting is opgenomen op pagina 23 van dit rapport.

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Gemeente Ameland	784	-
Amelander Energie Coöperatie U.A.	-	100.000
Wetterskip Fryslân Deelnemingen B.V.	-	100.000
	<u>784</u>	<u>200.000</u>
Overige belastingen		
Omzetbelasting	<u>11.837</u>	<u>1.373</u>
4. LIQUIDE MIDDELEN		
Rabobank, rekening-courant	<u>5.296</u>	<u>-</u>

Passiva

5. EIGEN VERMOGEN

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Geplaatst en opgevraagd kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 3.000 gewone aandelen nominaal € 100,00	300.000	300.000
De aandelen worden beheerd door de volgende aandeelhouders:		
- 33,3% Gemeente Ameland		
- 33,3% Amelander Energie Coöperatie U.A.		
- 33,3% Wetterskip Fryslân Deelnemingen B.V.		
	2024	2023
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-16.373	-12.419
Resultaatbestemming boekjaar	-9.168	-3.954
Stand per 31 december	-25.541	-16.373

Het ingehouden deel van het resultaat over 2024 bedraagt nihil.

6. KORTLOPENDE SCHULDEN

De onder dit hoofd opgenomen kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd korter dan één jaar.

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Rabobank, rekening-courant	-	39
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Gemeente Ameland	-	74.740

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Overige schulden		
Accountantskosten	2.000	2.000
Betaalde kosten door Zonnepark	-	2.462
Nog te betalen kosten	6.463	1.000
	<u>8.463</u>	<u>5.462</u>

5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024

PERSONEELSLEDEN

Gedurende het jaar 2024 waren er geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.

7. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	2024	2023
	€	€
Exploitatiekosten		
Opstal Energiepark	9.040	-
Onderhoud terrein	-	680
Berekening stikstof	-	1.200
	<u>9.040</u>	<u>1.880</u>
Verkoopkosten		
Overige verkoopkosten	75	-
	<u>75</u>	<u>-</u>
Algemene kosten		
Accountantskosten	3.135	2.035
Juridische kosten	4.897	-
Notariskosten	3.915	-
Strafbeschikking	4.000	-
Betalingsverschillen	-	1
	<u>15.947</u>	<u>2.036</u>

8. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente bank, rekening-courant	296	38
Rente belastingdienst	4	-
	<u>300</u>	<u>38</u>

9. BELASTINGEN

Mutatie latente vennootschapsbelasting	<u>-16.194</u>	<u>-</u>
--	----------------	----------

6 Overige toelichting

VERWERKING VAN HET VERLIES2024

Het verlies ad € 9.168 over 2024 is in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur.

Gemeente Ameland
Namens deze,

Amelanders Energie Coöperatie U.A.
Namens deze,

L.E.C. van Tiggelen

A. Metz

Wetterskip Fryslân Deelnemingen B.V.
Namens deze,

J. van Dijk

Specificaties

1 Specificatie omzetbelasting

Omzetbelastingnummer: 8636.63.941.B01

	2024
	€
Voorbelasting	
Voorbelasting	44.619
Af te dragen omzetbelasting	-44.619
Afdrachten	
1e kwartaal	-3.311
2e kwartaal	-25.705
3e kwartaal	-3.766
4e kwartaal	-11.408
	-44.190
Suppletieaangifte over 2024	-429
De te vorderen omzetbelasting per balansdatum bedraagt € 11.837	
De specificatie is als volgt:	
Afdracht 4e kwartaal	-11.408
Suppletieaangifte over 2024	-429
	-11.837

2 Overzicht vaste activa

Omschrijving	Jaar	Aan-schaffings-waarde 01-01-2024	Boekwaarde 01-01-2024	Investering 2024	Des-investering 2024	Aan-schaffings-waarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2024	Per-centage
		€	€	€	€	€	€	%
Machines en installaties	2022	162.495	162.495	86.316	-	248.811	248.811	6,66
Vorbereidingskosten								
TOTAAL VASTE ACTIVA		162.495	162.495	86.316	-	248.811	248.811	