

Zonnepark Ameland B.V.
Jelmeraweg 1
9162 EA BALLUM

Financieel verslag 2023



Inhoudsopgave

Accountantsrapport

1	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
2	Informatie over de onderneming	3
3	Resultaat	4
4	Financiële positie	6
5	Kengetallen	8
6	Fiscale positie	9
7	Ondertekening	10

Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2023	12
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	13
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	14
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	19
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	25
6	Overige toelichting	27

Specificaties

1	Specificatie omzetbelasting	29
2	Overzicht vaste activa	30

Accountantsrapport

Aan de directie van
Zonnepark Ameland B.V.
Jelmeraweg 1
9162 EA BALLUM

De Westereen, 18 oktober 2024

Geachte directie,

Hiermee brengen wij het rapport uit inzake de door ons verrichte werkzaamheden betreffende de jaarrekening over 2023. De werkzaamheden zijn verricht volgens de opdracht zoals u die ons verstrekt heeft.

1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Zonnepark Ameland B.V. is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst-en-verliesrekening over 2023 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 Zonnepark Ameland 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. 23 april 2015, verleden voor notaris Mr. P.J.A. Goedvolk, werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Zonnepark Ameland B.V. per bovengenoemde datum opgericht.

Activiteiten

De vennootschap heeft ten doel:

- 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;
- b. het verwerven, houden en vervreemden van deelnemingen of andere belangen in rechtspersonen, vennootschappen en ondernemingen, het samenwerken daarmee en het besturen daarvan;
- c. het verkrijgen, bezwaren, exploiteren en vervreemden van goederen, waaronder uitdrukkelijk mede begrepen registergoederen, alsmede het verkrijgen, bezwaren, exploiteren en vervreemden van rechten van intellectuele en/of industriële eigendom, daaronder mede begrepen al dan niet gepatenteerde knowhow;
- d. het ter leen verstrekken of doen verstrekken van gelden, in het bijzonder doch niet uitsluitend - aan dochtermaatschappijen, groepsmaatschappijen en/of deelnemingen van de vennootschap, zomede het ter leen opnemen of doen opnemen van gelden;
- e. het sluiten van overeenkomsten waarbij de vennootschap zich als borg of hoofdelijk medeschuldenaar verbindt, zich sterk maakt of zich naast of voor anderen verbindt, in het bijzonder - doch niet uitsluitend- ten behoeve van rechtspersonen en vennootschappen als hiervoor onder d. bedoeld;
- f. het verrichten van alle soorten industriële, financiële en commerciële activiteiten;
- g. het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Bestuur

De directie van de vennootschap wordt gevoerd door de drie aandeelhouders, te weten Gemeente Ameland, Amelander Energie Coöperatie U.A. en Eneco Solar B.V.

3 Resultaat

Vergelijkend overzicht

Het resultaat na belastingen over 2023 bedraagt € 79.109 tegenover € 888.105 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2023		2022	
	€	%	€	%
Opbrengsten				
Netto-omzet	336.446	100,0	1.402.709	100,0
Overige bedrijfsopbrengsten	254.562	75,7	160.077	11,4
	591.008	175,7	1.562.786	111,4
Bedrijfskosten				
Afschrijvingen	255.166	75,8	255.166	18,2
Exploitatiekosten	210.745	62,6	131.421	9,4
Verkoopkosten	4.000	1,2	4.000	0,3
Algemene kosten	14.120	4,3	12.680	0,9
	484.031	143,9	403.267	28,8
Bedrijfsresultaat	106.977	31,8	1.159.519	82,6
Rentelasten en soortgelijke kosten	-9.312	-2,8	-20.106	-1,4
Resultaat voor belastingen	97.665	29,0	1.139.413	81,2
Belastingen	-18.556	-5,5	-251.308	-17,9
Resultaat na belastingen	79.109	23,5	888.105	63,3

Resultaatanalyse

De ontwikkeling van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden geanalyseerd:

	2023
	€
Positieve invloed op het resultaat door:	
Lagere rentelasten en soortgelijke kosten	10.794
Lagere belastingen	232.752
	243.546
Negatieve invloed op het resultaat door:	
Lagere brutomarge	971.778
Hogere exploitatiekosten	79.324
Hogere algemene kosten	1.440
	1.052.542
Afname resultaat na belastingen	-808.996

4 Financiële positie

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	1.055.190	1.876.081
Voorzieningen	327.776	286.804
Langlopende schulden	1.355.160	1.382.025
	<u>2.738.126</u>	<u>3.544.910</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	1.937.396	2.192.562
Werkkapitaal	<u>800.730</u>	<u>1.352.348</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen en overlopende activa	477.073	1.159.838
Liquide middelen	2.247.201	1.252.753
	<u>2.724.274</u>	<u>2.412.591</u>
Af: kortlopende schulden	1.923.544	1.060.243
Werkkapitaal	<u>800.730</u>	<u>1.352.348</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 2023 is afgenomen ten opzichte van de vorige balansdatum met € 551.618. De afname is nader gespecificeerd in onderstaand overzicht.

	2023
	€
Toename	
Resultaat na belastingen	79.109
Afschrijvingen	255.166
Cashflow	334.275
Toename voorzieningen	40.972
Vrijval aflossingsverplichting schulden aan kredietinstellingen komend boekjaar	179.201
Toename overige langlopende schulden	193.938
	414.111
	748.386
Afname	
Afname agio	900.000
Betaalbaar gesteld dividend	900.000
Aflossing schulden aan kredietinstellingen	400.004
Overige mutaties overige reserve	-900.000
	1.300.004
Mutatie werkkapitaal	-551.618

5 Kengetallen

5.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2023	2022
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat/totale vermogen</i>	2,29	25,18
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat na belastingen/eigen vermogen</i>	7,50	47,34

5.2 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.

	2023	2022
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	1,42	2,28
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden/kortlopende schulden</i>	1,42	2,28

Betalingstermijn crediteuren

5.3 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.

	2023	2022
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	22,64	40,74

6 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2023

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

	2023
	€
Resultaat voor belastingen	97.665

Berekening vennootschapsbelasting

De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

	2023
	€
19,0% over € 97.665	18.556

Per balansdatum bedraagt de verschuldigde vennootschapsbelasting € 121.440. De samenstelling van dit bedrag is als volgt:

	2023
	€
Stand per 1 januari	228.856
Vennootschapsbelasting 2023	18.556
	247.412
Op voorlopige aanslag is betaald	-125.972
Stand per 31 december	121.440

De aanslagen zijn definitief geregeld tot en met het aangiftejaar 2022.

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 2023

(na resultaatbestemming)

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
		€	€
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)		
Machines en installaties		1.937.396	2.192.562
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	(2)		
Overige belastingen		12.626	3.056
Overige vorderingen		462.206	1.153.519
Overlopende activa		2.241	3.263
		<u>477.073</u>	<u>1.159.838</u>
Liquide middelen	(3)	2.247.201	1.252.753
Totaal activa		<u><u>4.661.670</u></u>	<u><u>4.605.153</u></u>

		31-12-2023	31-12-2022
		€	€
Passiva			
Eigen vermogen	(4)		
Geplaats en opgevraagd kapitaal		42.000	42.000
Agio		-	900.000
Overige reserves		1.013.190	934.081
		<u>1.055.190</u>	<u>1.876.081</u>
Voorzieningen	(5)		
Overige voorzieningen		327.776	286.804
Langlopende schulden	(6)		
Schulden aan kredietinstellingen		-	220.803
Overige schulden		1.355.160	1.161.222
		<u>1.355.160</u>	<u>1.382.025</u>
Kortlopende schulden	(7)		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		220.803	400.004
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		95.798	-
Vennootschapsbelasting		121.440	228.856
Overige schulden		1.485.503	431.383
		<u>1.923.544</u>	<u>1.060.243</u>
Totaal passiva		<u><u>4.661.670</u></u>	<u><u>4.605.153</u></u>

2 Winst-en-verliesrekening over 2023

		2023	2022
		€	€
Netto-omzet	(8)	336.446	1.402.709
Overige bedrijfsopbrengsten	(9)	254.562	160.077
		<u>591.008</u>	<u>1.562.786</u>
Bedrijfskosten			
Afschrijvingen	(10)	255.166	255.166
Overige bedrijfskosten	(11)	228.865	148.101
		<u>484.031</u>	<u>403.267</u>
Bedrijfsresultaat		<u>106.977</u>	<u>1.159.519</u>
Financiële baten en lasten	(12)	-9.312	-20.106
Resultaat voor belastingen		<u>97.665</u>	<u>1.139.413</u>
Belastingen	(13)	-18.556	-251.308
Resultaat na belastingen		<u><u>79.109</u></u>	<u><u>888.105</u></u>

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Zonnepark Ameland 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

Zonnepark Ameland B.V. is feitelijk gevestigd op Jelmeraweg 1 te Ballum, maar is statutair gevestigd te Ameland en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 63176947.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Zonnepark Ameland 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.

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.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. Onderhoudsvoorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd. Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Overige voorzieningen

Voorziening omvormers

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor de afbraak van de opstallen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor ontmanteling van het zonnepark bij de einddatum van het 20 jaren durende project. De voorziening wordt lineair opgebouwd.

Amoveringsvoorziening

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van de opstallen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

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 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.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

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. Hierbij worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan de individuele prestatieverplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten.

Kosten

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

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Investeringsubsidies die geen betrekking hebben op investeringen in materiële vaste activa worden als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen, afhankelijk van de looptijd onder langlopend, dan wel onder de kortlopende schulden. Jaarlijks valt een gedeelte vrij met inachtneming van de wijze waarop de bestelling waarvoor de subsidie is verleend zelfs in de jaarrekening wordt verwerkt.

Overheidsheffingen worden ten laste van het resultaat gebracht op het moment dat aan alle voorwaarden voor de overheidsheffing is voldaan.

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-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.

4 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

Voor een specificatie van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar pagina 30 van dit rapport.

	Boekwaarde 01-01-2023	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2023
	€	€	€
Machines en installaties	2.192.562	-255.166	1.937.396

	Afschrijvings- percentage	Verkrijgings- prijs	Cumulatieve afschrijving
		€	€
Machines en installaties	6,66	4.053.321	2.115.925

Verkrijgingsprijs betreft de oorspronkelijke verkrijgingsprijs van alle per 31 december 2023 aanwezige activa.

Vlottende activa

2. VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA

Een specificatie van de omzetbelasting is opgenomen op pagina 29 van dit rapport.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige belastingen		
Omzetbelasting	12.626	3.056
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen van energieleveranciers	6.361	1.148.636
Nog te ontvangen SDE subsidie	448.500	-
Betaalde kosten Balummerbocht	2.462	-
Overige vorderingen	4.883	4.883
	462.206	1.153.519
Overlopende activa		
Verzekeringen	2.241	3.263
3. LIQUIDE MIDDELEN		
Rabobank, rekening-courant	2.141.424	1.146.911
Rabobank, DSRA	105.777	105.842
	2.247.201	1.252.753

Passiva

4. EIGEN VERMOGEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Geplaatst en opgevraagd kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 42.000 gewone aandelen nominaal € 1,00	42.000	42.000

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt tenminste € 42.000.

De aandelen worden beheerd door de volgende aandeelhouders:

- 33,3% Gemeente Ameland
- 33,3% Ameland Energie Coöperatie U.A.
- 33,3% Eneco Solar B.V.

	2023	2022
	€	€
Agio		
Stand per 1 januari	900.000	900.000
Onttrekking	-900.000	-
Stand per 31 december	-	900.000

Overige reserves

Stand per 1 januari	934.081	165.976
Resultaatbestemming boekjaar	79.109	888.105
	1.013.190	1.054.081
Betaalbaar gesteld dividend	-900.000	-120.000
Overige mutaties overige reserve	900.000	-
Stand per 31 december	1.013.190	934.081

Het ingehouden deel van het resultaat over 2023 bedraagt € 79.109.

5. VOORZIENINGEN

Overige voorzieningen

	Stand per 01-01-2023	Dotatie	Stand per 31-12-2023
	€	€	€
Voorziening omvormers	199.864	28.552	228.416
Amoveringsvoorziening	86.940	12.420	99.360
	<u>286.804</u>	<u>40.972</u>	<u>327.776</u>

6. LANGLOPENDE SCHULDEN

De langlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van langer dan één jaar.

	Stand per 01-01-2023	Verstrekt 2023	Aflossingen 2023	Stand per 31-12-2023
	€	€	€	€
Schulden aan kredietinstellingen				
Lening Rabobank 0100.40.606	620.807	-	-400.004	220.803
	<u>620.807</u>	<u>-</u>	<u>-400.004</u>	<u>220.803</u>
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	400.004			220.803
Langlopend deel per 1 januari / 31 december	<u>220.803</u>			<u>-</u>

Lening Rabobank 0100.40.606

Deze lening ad € 3.500.000 is verstrekt ter financiering van aanleg van een zonnepanelen installatie. Aflossing vindt plaats over een periode van 10 jaar. Het rentepercentage bedraagt 2,10% vast tot en met 2025. De maandelijkse aflossing bedraagt € 29.167 en vangt aan vanaf 30 juni 2016. In het lopend boekjaar is er € 50.000 extra afgelost op de lening.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige schulden		
Vooruitontvangen SDE subsidie	<u>1.355.160</u>	<u>1.161.222</u>

Zekerheden

Voor de lening van de Rabobank gelden de volgende zekerheden:

- hypotheek van € 4.000.000 op het recht van erfpacht op circa 10 hectare grond met bijbehorende opstallen staande en gelegen aan de Strandweg 10 te Ballum Ameland, kadastraal bekend gemeente Ballum, sectie G nummer 3087;

- pandrecht als 1e op:

- alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen al dan niet voortvloeiende uit huidige en toekomstige rechtsverhoudingen uit hoofde van het bedrijf of beroep van Zonnepark Ameland B.V., met alle aan deze rechten/vorderingen verbonden rechten en zekerheden en terzake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten

- alle huidige en toekomstige inventaris van Zonnepark Ameland B.V., waaronder nadrukkelijk begrepen alle zonnecollectoren

- alle huidige en toekomstige (certificaten van) aandelen, inclusief voorwaardelijk stemrecht, in Zonnepark Ameland B.V. De pandakte wordt opgemaakt door een door de kredietnemer/debiteur te bepalen notaris.

- alle huidige en toekomstige vorderingen op Rabobank Noordoost Friesland uit hoofde van de nieuw te openen rekeningen-courant van Zonnepark Ameland B.V., waaronder de DSRA rekening-courant en de rekening-courant ten behoeve van het reguliere betalingsverkeer.

- alle huidige en toekomstige rechten en vorderingen voortvloeiende uit de nog af te sluiten Allrisk Technical Insurances verzekeringspolis bij Marsh B.V. voor Zonnepark Ameland B.V.

7. KORTLOPENDE SCHULDEN

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

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Leningen	220.803	400.004
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	95.798	-
Vennootschapsbelasting		
Vennootschapsbelasting 2023	-107.416	-
Vennootschapsbelasting 2022	228.856	228.856
	121.440	228.856

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige schulden		
Accountantskosten	3.500	3.500
Onderhoud Solar Century	-	8.543
Waterschapslasten	-	2.454
Nog te betalen SDE subsidie	-	411.424
Te betalen aan energieleveranciers	576.233	-
Rente en kosten bank, rekening-courant	27	11
DVO AEC	4.000	4.000
Netbeheer Liander	1.743	1.451
Uit te keren dividend	900.000	-
	<u>1.485.503</u>	<u>431.383</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

MEERJARIGE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

Opstalrecht Gemeente Ameland

De vennootschap is met de Gemeente Ameland meerjarige financiële verplichtingen aangegaan tot en met 24 augustus 2036 terzake van een verkregen opstalrecht met een retributieverplichting van € 14.500 per jaar.

Dienstverleningsovereenkomsten

De vennootschap is de navolgende verplichtingen aangegaan u.h.v. dienstverleningsovereenkomsten (DVO):

- Met Eneco Solar B.V. voor veiligheid, operationeel en asset management € 14.055 per jaar, welke jaarlijks op 1 januari zal worden geïndexeerd. De DVO wordt automatisch verlengd met een periode van 12 maanden. Aanvullende diensten zullen apart worden aangeboden.
- Met Gemeente Ameland voor het voeren van de financieel administratieve en fiscale werkzaamheden alsmede managementrapportages en subsidieafrekeningen voor de periode van 5 jaar ingaande 2016 ter hoogte van € 5.000 per jaar. De DVO verloopt automatisch na afloop van de 5 jaars periode.
- Met Amelander Energie Coöperatie U.A. voor PR werkzaamheden, communicatie, toegangscontrole en maandelijks inspecties voor een periode van 5 jaar ingaande 2016 ter hoogte van € 4.000 per jaar. De DVO verloopt automatisch na afloop van de 5 jaars periode.
- Met Gemeente Ameland voor het verrichten van onderhoudswerkzaamheden voor een periode van één jaar ter hoogte van € 1.319,36 per jaar. De aanneemsom zal jaarlijks worden geïndexeerd met 3%. De DVO wordt automatisch verlengd met een periode van 1 jaar.

5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023

	2023	2022
	€	€
8. NETTO-OMZET		
Omzet	336.446	1.402.709
9. OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
SDE subsidie lopend boekjaar	254.562	160.077
PERSONEELSLEDEN		
Gedurende het jaar 2023 waren er geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.		
10. AFSCHRIJVINGEN		
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Machines en installaties	255.166	255.166
11. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN		
Exploitatiekosten		
DVO Gemeente Ameland	1.840	1.485
Eneco DVO assetmanagement	18.367	14.818
Onderhoud PV-installatie	92.671	16.293
Verzekering	7.115	10.936
Gemeentelijke belastingen	10.467	10.904
Netbeheer	20.271	16.899
Opstal Zonnepark	14.500	14.500
Voorziening vervanging omvormers	28.552	28.552
Voorziening afbraak zonnepark	12.420	12.420
Waterschapslasten (inclusief voorgaande jaren)	2.228	2.454
Meetdiensten	2.314	2.160
	210.745	131.421
Verkoopkosten		
Communicatie DVO Ameland Energie Coöperatie U.A.	4.000	4.000
Algemene kosten		
Accountantskosten	6.425	5.730
Administratiekosten DVO Gemeente Ameland	6.250	5.474
Verzekeringen	1.468	1.476
Betalingsverschillen	-23	-
	14.120	12.680
Totaal overige bedrijfskosten	228.865	148.101

12. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	2023	2022
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente en kosten bank, rekening-courant	443	2.850
Rente belastingdienst	141	-
Rente lening Rabobank	8.728	17.256
	<u>9.312</u>	<u>20.106</u>

13. BELASTINGEN

Vennootschapsbelasting	<u>18.556</u>	<u>251.308</u>
------------------------	---------------	----------------

6 Overige toelichting

BESTEMMING VAN DE WINST 2023

De directie stelt voor om de winst over 2023 als volgt te bestemmen:

	2023
	€
Resultaat na belastingen	79.109
Toevoeging overige reserves	79.109

Vooruitlopend op de vaststelling door de Algemene Vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

ONDERTEKENING VANDE JAARREKENING

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur.

Ballum, 24 oktober 2024.

Gemeente Ameland
Namens deze,

Amelandener Energie Coöperatie U.A.
Namens deze,

L.E.C. van Tiggelen

A. Metz

Eneco Solar B.V.
Namens deze,

M.H. Heinst

Specificaties

1 Specificatie omzetbelasting

Omzetbelastingnummer: 8551.25.305.B.01

	Grondslag	2023
	€	€
Verschuldigde omzetbelasting		
Af te dragen BTW 21%	2.051.600	430.836
Af te dragen BTW 9%	3.354	302
		431.138
Voorbelasting		
Voorbelasting		33.507
Af te dragen omzetbelasting		397.631
Afdrachten		
Januari		-1.030
Februari		3.065
Maart		9.366
April		15.664
Mei		262.452
Juni		23.173
Juli		30.055
Augustus		24.629
September		13.741
Oktober		23.257
November		5.885
December		3.570
		413.827
Suppletieaangifte over 2023		-16.196
De te vorderen omzetbelasting per balansdatum bedraagt € 12.626		
De specificatie is als volgt:		
Afdracht december		3.570
Suppletieaangifte over 2023		-16.196
		-12.626

2 Overzicht vaste activa

Omschrijving	Jaar	Aan- schaffings- waarde 01-01-2023	Cumulatieve afschrijving 01-01-2023	Boekwaarde 01-01-2023	Investering 2023	Des- investering 2023	Afschrijving 2023	Aan- schaffings- waarde 31-12-2023	Cumulatieve afschrijving 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2023	Per- centage	Restwaarde
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	%	€
Machines en installaties												
Vorbereidingskosten	2015	253.113	115.995	137.118	-	-	16.131	253.113	132.126	120.987	6,66	-
Zonnepanelen	2015	3.452.150	1.584.356	1.867.794	-	-	216.855	3.452.150	1.801.211	1.650.939	6,66	46.000
Aanleg kabel	2015	348.058	160.408	187.650	-	-	22.180	348.058	182.588	165.470	6,66	-
		4.053.321	1.860.759	2.192.562	-	-	255.166	4.053.321	2.115.925	1.937.396		
TOTAAL VASTE ACTIVA		4.053.321	1.860.759	2.192.562	-	-	255.166	4.053.321	2.115.925	1.937.396		