

**Coöperatieve Vereniging BRES U.A.  
gevestigd te Breda**

**Rapport inzake de jaarrekening 2017**

CONCEPT

## INHOUDSOPGAVE

### **ACCOUNTANTSRAPPORT**

Opdracht

Algemeen

Fiscale positie

### **JAARREKENING**

Balans per 31 december 2017

Winst-en-verliesrekening over 2017

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Toelichting op de balans per 31 december 2017

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2017

### **OVERIGE GEGEVENS**

Pagina

2

3

4

7

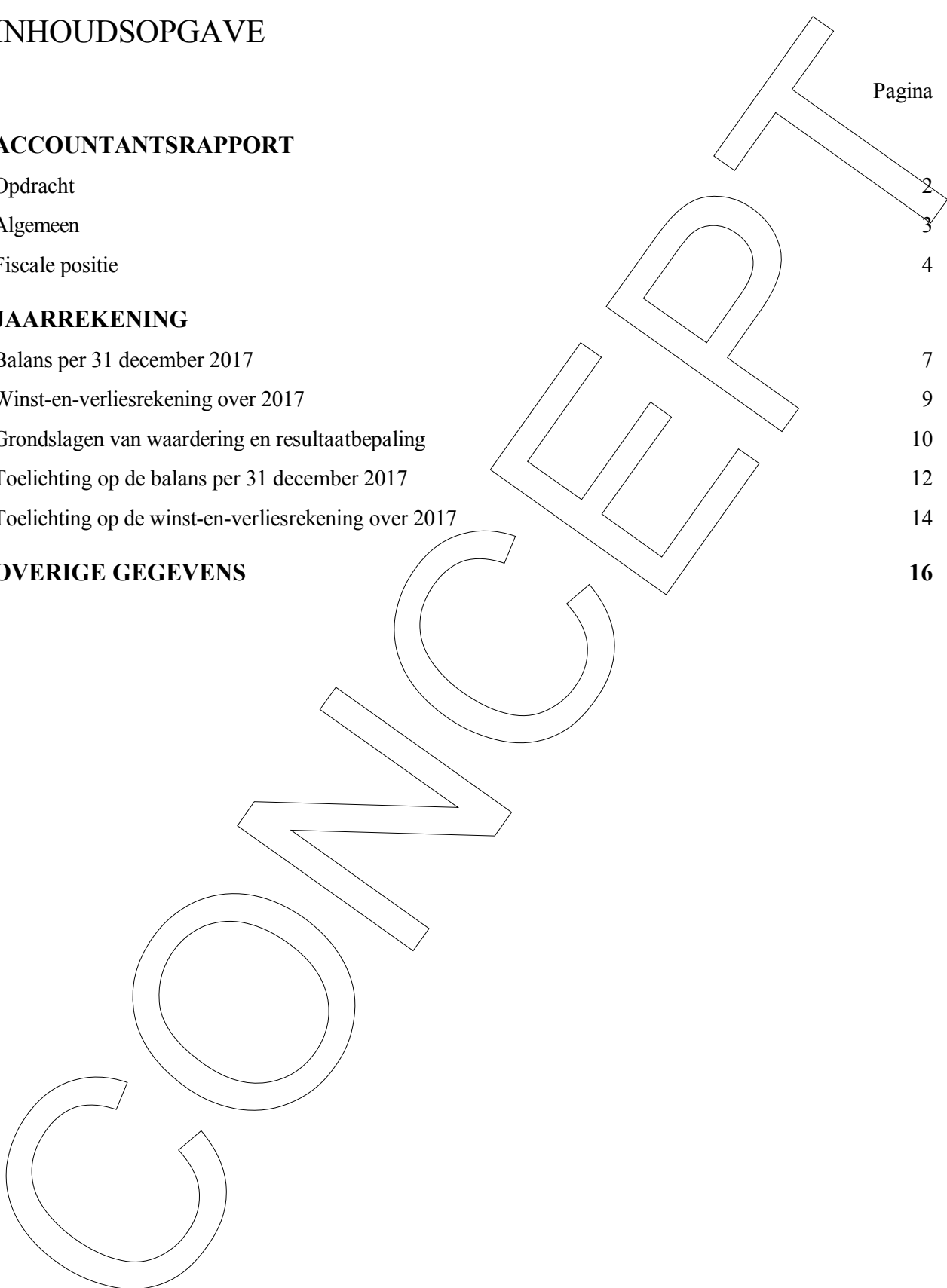
9

10

12

14

16



Coöperatieve Vereniging BRES U.A.  
T.a.v. het bestuur  
Heusdenhoutseweg 87  
4817 NA BREDA

Oosterhout,

Geacht bestuur,

**OPDRACHT**

De verklaring is opgenomen in de overige gegevens. Het betreft hier een controleverklaring.

CONCEPT

## **ALGEMEEN**

### **OPRICHTING VERENIGING**

Blijkens de akte d.d. 23 mei 2014, verleden door notaris mr. J.M. Tempelaar werd de coöperatie met uitgesloten aansprakelijkheid genaamd Coöperatieve Vereniging BRES U.A. per genoemde datum opgericht.

### **ACTIVITEITEN**

De activiteiten van Coöperatieve Vereniging BRES U.A., statutair gevestigd te Breda bestaan voornamelijk uit:

Het voorzien in de stoffelijke behoeften van haar leden door het behartigen van de belangen van haar leden, inzake de productie, de marketing, de in- en/of verkoop en de distributie van energie, E-besparing en E-efficiency, het voorzien van wettelijke randvoorwaarden, de effectuering van efficiënte transacties en al hetgeen daarmee verband houdt, krachtens overeenkomsten, met hen gesloten in het bedrijf dat de coöperatie te dien einde ten behoeve van haar leden uitoefent of doet uitoefenen.

### **VASTSTELLING JAARREKENING**

De Algemene Ledenvergadering heeft de jaarrekening 2016 in 2017 vastgesteld. Het nettoresultaat na belastingen over het boekjaar 2016 bedroeg € 40.430.

### **BESTUUR**

Het bestuur van de vereniging bestaat uit:

- A.C. Bijma
- D.W.G. Borgers
- J.C. de Bondt
- J. van Hasselt
- A. de Wit

## FISCALE POSITIE

### ALGEMEEN

De vereniging is zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

### BEREKENING BELASTBAAR BEDRAG

Belastbaar bedrag = Resultaat vóór belastingen

<u>2017</u>
€
<u><u>-7.878</u></u>

### BEREKENING VENNOOTSCHAPSBELASTING

Middels carry-back kan hierover een bedrag teruggevorderd worden van € 1.576.

### SITUATIE PER BALANSDATUM

JAAR	Schuld/vordering per 01-01-2017 €	Vennootschapsbelasting last of bate in 2017 €	Betaald/ontvangen/in 2017 €	Correcties in 2017 €	Schuld/vordering per 31-12-2017 €
2016	5.759	-	-5.759	-	-
2017	-	-1.576	-	-	-1.576
	<u>5.759</u>	<u>-1.576</u>	<u>-5.759</u>	<u>-</u>	<u>-1.576</u>

### CARRY-BACK

Jaar	Compensabel verlies €	Carry-back €	Nog te compenseren einde boekjaar €
Verlies 2017	<u>-7.878</u>	<u>7.878</u>	<u>-</u>

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

ESJ Accountants & Belastingadviseurs

Drs. R. van Roosmalen  
Registeraccountant

CONCEPT

**CONCEPT**  
**JAARREKENING**

**BALANS PER 31 DECEMBER 2017**

(na voorstel resultaatverdeling)

	31 december 2017		31 december 2016	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>VASTE ACTIVA</b>				
<i>Financiële vaste activa</i>				3.953
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	-		10.220	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.501			
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.577		5.403	
Overige vorderingen en overlopende activa	667		62	
		3.745		15.685
<i>Liquide middelen</i>			9.246	22.475
		<u>12.992</u>		<u>42.113</u>

CONTOING



	31 december 2017		31 december 2016	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		11.124		25.991
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	668		107	
Schulden aan groepsmaatschappijen	-		726	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		5.759	
Overige schulden en overlopende passiva	1.200		9.530	
		1.868		16.122
		<u>12.992</u>		<u>42.113</u>

## WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
<b>Netto-omzet</b>	<u>1.551</u>	<u>158.772</u>
Algemene kosten	7.173	15.767
Projectkosten CO3/RWB	2.150	99.769
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>9.323</u>	<u>115.536</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	-7.772	43.236
Rentelasten en soortgelijke kosten	-106	-
<b>Resultaat uit bedrijfsuitoefening vóór belastingen</b>	-7.878	43.236
Belastingen	1.576	-5.759
	-6.302	37.477
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-8.565	2.953
<b>Resultaat na belastingen</b>	<u>-14.867</u>	<u>40.430</u>

## **GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **Informatie over de rechtspersoon**

#### **Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister**

Coöperatieve Vereniging BRES U.A. is feitelijk en statutair gevestigd op Heusdenhoutseweg 87, 4817 NA te Breda en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 60816120.

#### **Algemene toelichting**

#### **Belangrijkste activiteiten van rechtspersoon**

De activiteiten van Coöperatieve Vereniging BRES U.A. bestaan voornamelijk uit het behartigen van de belangen van de leden inzake een duurzame energiehuishouding.

#### **De vrijstelling van consolidatie**

Coöperatieve Vereniging BRES U.A. behoort tot een groep. Aangezien de groep geconsolideerd ook als kleine rechtspersoon valt aan te merken is consolidatie achterwege gelaten op grond van het bepaalde in artikel 2:407 lid 2 sub a BW.

#### **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.

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**

#### **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 Coöperatieve Vereniging BRES 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.

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.

### **Vorderingen**

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, dit is meestal de nominale waarde.

### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

### **Omzetverantwoording**

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

### **Overige bedrijfskosten**

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

### **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-afrekbare kosten.

## TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2017

### ACTIVA

#### Vaste activa

##### Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
€	€
<u>1</u>	<u>3.953</u>

Dit betreft een 100%-deelneming in Bres Realisatie B.V. te Breda.

Het negatieve vermogen van de deelneming per 31 december 2017 bedraagt € 17.640.

##### Vlottende activa

###### Handelsdebiteuren

Handelsdebiteuren

<u>-</u>	<u>10.220</u>
----------	---------------

###### Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant Bres Realisatie B.V.

Rekening-courant Stichting Bres

<u>1</u>	<u>-</u>
<u>1.500</u>	<u>-</u>
<u>1.501</u>	<u>-</u>

In verband met het negatief eigen vermogen van Bres Realisatie B.V. is een voorziening gevormd. De nominale waarde van de rekening-courant bedraagt € 4.614.

###### Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting

Vennootschapsbelasting

<u>1</u>	<u>5.403</u>
<u>1.576</u>	<u>-</u>
<u>1.577</u>	<u>5.403</u>

###### Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitontvangen facturen

Vooruitbetaalde bedragen

<u>667</u>	<u>1</u>
<u>-</u>	<u>61</u>
<u>667</u>	<u>62</u>

##### Liquide middelen

Triodosbank

<u>9.246</u>	<u>22.475</u>
--------------	---------------

## PASSIVA

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
<b>Eigen vermogen</b>		
Overige reserve	25.991	25.991
Resultaat boekjaar	-14.867	-
	<u>11.124</u>	<u>25.991</u>
<b>Kortlopende schulden</b>		
<b><i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i></b>		
Crediteuren	<u>668</u>	<u>107</u>
<b><i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i></b>		
Rekening-courant BRES Realisatie B.V.	<u>-</u>	<u>726</u>
<b><i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i></b>		
Vennootschapsbelasting	<u>-</u>	<u>5.759</u>
<b><i>Overige schulden en overlopende passiva</i></b>		
Accountantskosten	1.200	2.800
Overlopende activa	<u>-</u>	<u>6.730</u>
	<u>1.200</u>	<u>9.530</u>

## Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

### Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

In 2018 is eindverantwoording afgelegd van het langlopende subsidietraject CO3 aan de provincie. De eindverantwoording is beoordeeld door het bestuur en voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Het bestuur is van mening dat de genomen opbrengsten ad. € 160.000 in de afgelopen jaren ruim voldoende kan worden onderbouwd. Echter, de definitieve vaststelling door de provincie zal eind 2018 pas volgen.

### Resultaatverwerking

Het bestuur van de coöperatie stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het verlies over 2017 ad € 14.867 wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

**TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2017**

	2017 €	2016 €
<b>Netto-omzet</b>		
WPH facturering	-	325
Subsidie Provincie Noord-Brabant (Project CO3)	-	78.129
Bijdragen RWB (Project CO3)	-	52.314
Overige opbrengsten (Project CO3)	-	1.500
Facturering HOOM (Project CO3)	-	15.238
Overige opbrengsten	50	11.266
Ledenbijdrage	1.501	-
	1.551	158.772

**Gemiddeld aantal werknemers**

Er zijn geen werknemers in dienst bij Coöperatieve Vereniging BRES U.A.  
 2017

	Aantal
Gemiddeld aantal werknemers	-

	2017 €	2016 €
<b>Algemene kosten</b>		
Administratiekosten	3.942	7.500
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	1.008	2.800
Advieskosten	590	2.660
Assurantiepremie	303	-
Drukwerk (incl. ontwerpkosten)	149	337
Bankkosten	116	122
Computerkosten	98	1.068
Marketingkosten	-	200
Inhuur accommodatie en verteer	-	910
Overige algemene kosten	967	170
	7.173	15.767

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
<b>Projectkosten CO3/RWB</b>		
Vrijwilligers	-	1.500
CO3 Contracturen	2.150	85.340
CO3 Specialisme	-	3.787
CO3 Accommodatie en verteer	-	1.631
CO3 Drukwerk (incl. ontwerpkosten)	-	2.014
CO3 Marketing en overige kosten	-	1.972
RWB Contracturen	-	3.525
	<u>2.150</u>	<u>99.769</u>
<b>Rentelasten en soortgelijke kosten</b>		
Overige rentelasten	<u>106</u>	<u>-</u>
<b>Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen</b>		
Resultaat deelneming BRES Realisatie B.V.	<u>-8.565</u>	<u>2.953</u>

Breda, 23 oktober 2018  
Coöperatieve Vereniging BRES U.A.

A.C. Bijma

D.W.G. Borgers

J.C. de Bondt

J. van Hasselt

A. de Wit



CONCEPT  
**OVERIGE GEGEVENS**

## OVERIGE GEGEVENS

Coöperatieve Vereniging BRES U.A.  
T.a.v. het bestuur  
Heusdenhoutseweg 87  
4817 NA BREDA

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aangezien de accountantscontrole met betrekking tot de jaarrekening nog niet is voltooid en er derhalve nog geen controleverklaring is verstrekt, vermelden wij op grond van de geldende Verordening gedrags- en beroepsregels accountants dat op deze concept-jaarrekening geen accountantscontrole is toegepast.