

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

Rapport inzake de jaarrekening 2020

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1. ACCOUNTANTSRAPPORT	
1.1 Opdracht	2
1.2 Algemeen	3
1.3 Fiscale positie	4
2. JAARREKENING	
2.1 Balans per 31 december 2020	6
2.2 Winst-en-verliesrekening over 2020	8
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.4 Toelichting op de balans per 31 december 2020	11
2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2020	14
3. OVERIGE GEGEVENS	
3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	16

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

Breda, 8 november 2021

Geacht bestuur,

1.1 OPDRACHT

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

1.2 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 2019 in 2020 vastgesteld. Het nettoresultaat na belastingen over het boekjaar 2019 bedroeg € 15.535.

BESTUUR

Het bestuur van de vereniging bestaat uit:

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

1.3 FISCALE POSITIE

ALGEMEEN

De vereniging is zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

BEREKENING BELASTBAAR BEDRAG

	2020
	€
Totaal van resultaat voor belastingen	4.771
	Basisbedrag %
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	
Relatiegeschenken	728 26,50
	192
	4.963
Deelnemingsvrijstelling	-5.271
Belastbaar bedrag	-308

SITUATIE PER BALANSDATUM

JAAAR	Schuld/vordering per 01-01-2020	Vennootschapsbelasting last of bate in 2020	Betaald/ontvangen in 2020	Correcties in 2020	Schuld/vordering per 31-12-2020
	€	€	€	€	€
2016	-1.576	-	-	-	-1.576

VERLIESCOMPENSATIE

Jaar	Compensabel verlies	Reeds ge-compenseerd in oude jaren	Nog te compenseren be- gin boekjaar	Compensatie in jaar 2020	Nog te com- penseren einde boek- jaar
	€	€	€	€	€
2018	4.907	741	4.166	-	4.166
2020	308	-	-	-	308
	5.215	741	4.166	-	4.474

Voor de verrekenbare verliezen is geen actieve belastinglatentie gevormd.

Coöperatieve Vereniging BRES U.A., Breda



AANGIFTES VENNOOTSCHAPSBELASTING

De aanslagen vennootschapsbelasting zijn tot en met boekjaar 2019 definitief vastgesteld.

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

ESJ Audit & Assurance B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'R. van Roosmalen'. The signature is stylized and somewhat abstract, with a large, sweeping initial 'R'.

drs. R. van Roosmalen
Registeraccountant

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020

(na voorstel resultaatverdeling)

ACTIVA

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
VASTE ACTIVA				
Financiële vaste activa		17.653		12.382
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorderingen				
Vorderingen op handelsdebiteuren	-		300	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4.772		-	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.576		3.340	
Overige vorderingen en overlopende activa	-		8.865	
		6.348		12.505
Liquide middelen		6.811		3.606
		<u>30.812</u>		<u>28.493</u>

PASSIVA

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
EIGEN VERMOGEN		28.683		23.912
KORTLOPENDE SCHULDEN				
Schulden aan leveranciers	929		1.762	
Schulden aan groepsmaatschappijen	-		1.592	
Kortlopende overige schulden en overlopende passiva	<u>1.200</u>		<u>1.227</u>	
		2.129		4.581
		<u><u>30.812</u></u>		<u><u>28.493</u></u>

2.2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020

	2020		2019	
	€	€	€	€
Netto-omzet		3.851		4.678
Verkoopkosten	728		151	
Algemene kosten	<u>3.623</u>		<u>3.813</u>	
Totaal van som der kosten		<u>4.351</u>		<u>3.964</u>
Totaal van bedrijfsresultaat		-500		714
Aandeel in resultaat deelneming		<u>5.271</u>		<u>14.821</u>
Totaal van resultaat na belastingen		<u><u>4.771</u></u>		<u><u>15.535</u></u>

2.3 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

De belangrijkste activiteiten van de 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 in verband met toepassing van artikel 2:408

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 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.

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

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.

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.

2.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

Vaste activa

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Financiële vaste activa		
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	<u>17.653</u>	<u>12.382</u>

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

Financiële vaste activa

	Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groeps- maatschap- pijen
	€
Stand per 1 januari 2020	
Hoofdbedrag	<u>12.382</u>
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>12.382</u>
Mutaties	
Resultaat	<u>5.271</u>
Saldo mutaties	<u>5.271</u>
Stand per 31 december 2020	
Hoofdbedrag	<u>17.653</u>
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>17.653</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>-</u>	<u>300</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Bres Realisatie B.V.	<u>4.772</u>	<u>-</u>

Er is geen overeenkomst opgesteld. Er is geen aflossingsplan en er zijn geen zekerheden gesteld. Over het saldo wordt geen rente in rekening gebracht.

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	1.576	1.576
Omzetbelasting	<u>-</u>	<u>1.764</u>
	<u>1.576</u>	<u>3.340</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Nog te factureren omzet	<u>-</u>	<u>8.865</u>
Liquide middelen		
Triodos	<u>6.811</u>	<u>3.606</u>

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Eigen vermogen		
Ledenkapitaal	<u>28.683</u>	<u>23.912</u>
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers		
Crediteuren	<u>929</u>	<u>1.762</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Bres Realisatie B.V.	<u>-</u>	<u>1.592</u>
Kortlopende overige schulden en overlopende passiva		
Accountantskosten	1.200	1.200
Nog te ontvangen facturen	<u>-</u>	<u>27</u>
	<u>1.200</u>	<u>1.227</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De coöperatie vormt een fiscale eenheid voor de BTW met BRES Realisatie B.V. en is hierdoor hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Voorstel resultaatverwerking

De winst over 2020 ad € 4.771 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door de Algemene Vergadering is dit reeds verwerkt in de jaarrekening 2020 van de vennootschap.

2.5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Netto-omzet		
Ledenbijdrage	3.851	3.792
Overige opbrengsten	-	886
	<u>3.851</u>	<u>4.678</u>
 Gemiddeld aantal werknemers		
Er zijn geen werknemers in dienst bij Coöperatieve Vereniging BRES U.A.		
Verkoopkosten		
Relatiegeschenken	728	-
Reis- en verblijfkosten	-	37
Representatiekosten	-	17
Beurskosten	-	50
Overige verkoopkosten	-	47
	<u>728</u>	<u>151</u>
 Algemene kosten		
Administratiekosten	1.512	1.678
Accountantskosten	1.311	1.273
Assurantiepremie	626	682
Bankkosten	174	119
Kosten ledenvergadering	-	60
Overige algemene kosten	-	1
	<u>3.623</u>	<u>3.813</u>
 Aandeel in resultaat deelneming		
Resultaat deelneming Bres Realisatie B.V.	<u>5.271</u>	<u>14.821</u>

Coöperatieve Vereniging BRES U.A., Breda

Breda, 8 november 2021

Coöperatieve Vereniging BRES U.A.

A.C. Bijma

D.W.G. Borgers

A. de Wit

J.C.C. van Hasselt

J.P. Vaane

3. OVERIGE GEGEVENS

3.1 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de jaarrekening 2020

ONS OORDEEL

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Coöperatieve Vereniging BRES U.A. te Breda gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Coöperatieve Vereniging BRES U.A. per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

DE BASIS VOOR ONS OORDEEL

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Coöperatieve Vereniging BRES U.A. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN HET BESTUUR VOOR DE JAARREKENING

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

ONZE VERANTWOORDELIJKHEDEN VOOR DE CONTROLE VAN DE JAARREKENING

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Coöperatieve Vereniging BRES U.A., Breda



Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Breda, 8 november 2021

ESJ Audit & Assurance B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'R. van Roosmalen'. The signature is stylized and somewhat abstract, with a large, sweeping underline that extends across the width of the signature.

drs. R. van Roosmalen
Registeraccountant