

**Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom  
U.A.**  
gevestigd te Sint-Michielsgestel

Rapport inzake de  
jaarrekening 2016

Ede, 30 juni 2017  
Dit rapport heeft 19 pagina's  
ar/mk/91750

**Inhoudsopgave**

	Pagina
<b>1. Accountantsrapport</b>	
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Fiscale positie	5
<b>2. Jaarrekening</b>	
2.1 Balans per 31 december 2016	7
2.2 Exploitatierekening over 2016	9
2.3 Kasstroomoverzicht over 2016	10
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
2.5 Toelichting op de balans	14
2.6 Toelichting op de exploitatierekening	17
<b>Bijlage</b>	
1. Jaarberekening omzetbelasting 2016	19

Aan het bestuur van  
Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
De Roerdomp 17  
5271 LL Sint-Michielsgestel

Ede, 30 juni 2017

Geacht bestuur,

## **1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant**

De jaarrekening van Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A. te Sint-Michielsgestel is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2016 en de exploitatierekening over 2016 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting 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 Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.

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 er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

DH Accountants en Belastingadviseurs B.V.

A. Roza  
Accountant-Administratieconsulent

## **1.2 Algemeen**

### Vergelijkende cijfers

De in dit rapport ter vergelijking opgenomen cijfers over 2015 hebben betrekking op de periode 3 juni 2015 t/m 31 december 2015 (eerste boekjaar).

### Vaststelling jaarrekening vorig jaar

De Algemene Ledenvergadering heeft de jaarrekening 2015 op 11 oktober 2016 vastgesteld. Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2015 bedroeg € -26.629. Dit bedrag werd in mindering gebracht op de overige reserves.

### Bestuur

Het bestuur van de coöperatie is als volgt samengesteld:

De heer J.B.A.A. Taks, voorzitter  
De heer W.M.M. van Son, secretaris  
De heer W.A.M.J. van Hout, penningmeester  
De heer B. Taks, vice-voorzitter  
De heer J.L.G.M. Kitslaar  
Mevrouw C. Vermeulen

### 1.3 Fiscale positie

				<u>2016</u>
				€
<u>Berekening belastbaar bedrag</u>				
Resultaat vóór belastingen				-15.588
<b>Gedeeltelijk aftrekbare bedragen</b>	Basisbedrag	%	€	
Relatiegeschenken	250	26,50	66	
Representatiekosten	1.477	26,50	391	
Kosten vergaderingen en bijeenkomsten	760	26,50	201	
Kosten opening	1.478	26,50	<u>391</u>	
				<u>1.049</u>
				-14.539
Verrekenbare verliezen voorgaande jaren				<u>-26.589</u>
<b>Verrekenbare verliezen ultimo boekjaar</b>				<u><u>-41.128</u></u>

### Verliescompensatie

Verliezen worden verrekend met de winsten van het voorgaande jaar en de negen volgende jaren. De verrekening geschiedt in de volgorde waarin deze zijn ontstaan.

Jaar	Compensabel verlies	Nog te compenseren begin boekjaar	Nog te compenseren einde boekjaar
	€	€	€
2015	26.589	26.589	26.589
2016	14.539		14.539
	<u>41.128</u>	<u>26.589</u>	<u>41.128</u>

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
Jaarrapport 2016

Samenstellingsverklaring afgegeven

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

DH Accountants en Belastingadviseurs B.V.

H.J. Assink  
Accountant-Administratieconsulent

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
Jaarrapport 2016

Samenstellingsverklaring afgegeven

**2.1 Balans per 31 december 2016**

(na voorstel resultaatbestemming)

		<u>31 december 2016</u>		<u>31 december 2015</u>	
		€	€	€	€
<b><u>ACTIVA</u></b>					
<u>Vaste activa</u>					
<i>Materiële vaste activa</i>	1				
Waterkrachtcentrale		613.164		-	
Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering		-		<u>75.000</u>	
			613.164		75.000
<u>Vlottende activa</u>					
<i>Vorderingen</i>					
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2	36.287		4.412	
Overige vorderingen en overlopende activa	3	<u>2.124</u>		<u>-</u>	
			38.411		4.412
<i>Liquide middelen</i>	4		69.891		17.073
			<u>721.466</u>		<u>96.485</u>

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
Jaarrapport 2016

Samenstellingsverklaring afgegeven

		<u>31 december 2016</u>		<u>31 december 2015</u>	
		€	€	€	€
<b><u>PASSIVA</u></b>					
<u>Eigen vermogen</u>	5				
Ledenkapitaal	6	761.550		-	
Overige reserve	7	<u>-42.217</u>		<u>-26.629</u>	
			719.333		-26.629
<u>Kortlopende schulden</u>					
Schulden aan leveranciers en handels- kredieten	8	-		58	
Overige schulden en overlopende passiva	9	<u>2.133</u>		<u>123.056</u>	
			2.133		123.114
			<u>721.466</u>		<u>96.485</u>



Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
Jaarrapport 2016

Samenstellingsverklaring afgegeven

**2.2 Exploitatierkening over 2016**

		2016		2015	
		€	€	€	€
<b>Netto-omzet</b>	10	4.627		-	
Inkoopwaarde van de omzet	11	<u>-368</u>		<u>-</u>	
<b>Brutowinst</b>		4.259		-	
Overige bedrijfsopbrengsten	12	<u>21.330</u>		<u>-</u>	
<b>Brutomarge</b>			25.589		-
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	-		10.886	
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	6.889		-	
Verkoopkosten	15	7.580		8.293	
Algemene kosten	16	<u>27.249</u>		<u>7.450</u>	
<b>Som der bedrijfskosten</b>			<u>41.718</u>		<u>26.629</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>			-16.129		-26.629
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17		<u>541</u>		<u>-</u>
<b>Netto resultaat na belastingen</b>			<u><u>-15.588</u></u>		<u><u>-26.629</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven

### 2.3 Kasstroomoverzicht over 2016

	2016		2015	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		-16.129		-26.629
<i>Aanpassingen voor:</i>				
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		6.889		-
<i>Verandering in werkkapitaal:</i>				
Overige vorderingen	-31.875		-4.412	
Overlopende activa	-2.124		-	
Kortlopende schulden (exclusief banken)	<u>-120.981</u>		<u>123.114</u>	
		<u>-154.980</u>		<u>118.702</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<u>-164.220</u>		<u>92.073</u>
Ontvangen interest		<u>541</u>		<u>-</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>-163.679</u>		<u>92.073</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings materiële vaste activa		-545.053		-75.000
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Uitgegeven certificaten		<u>761.550</u>		<u>-</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>52.818</u></u>		<u><u>17.073</u></u>
<b>Verloop mutatie geldmiddelen</b>				
Stand per begin boekjaar		17.073		-
Mutaties in boekjaar		<u>52.818</u>		<u>17.073</u>
Stand per eind boekjaar		<u><u>69.891</u></u>		<u><u>17.073</u></u>

## **2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

### Informatie over de rechtspersoon

#### *Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister*

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A. is feitelijk en statutair gevestigd op De Roerdomp 17, 5271 LL te Sint-Michielsgestel en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 63457458.

#### Algemene toelichting

#### *Belangrijkste activiteiten van rechtspersoon*

De activiteiten van Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A. bestaan voornamelijk uit de exploitatie van een waterkrachtcentrale ten behoeve van de productie en levering van duurzame energie.

#### *Schattingen*

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

#### Algemene grondslagen voor verslaggeving

#### *De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld*

De jaarrekening is opgesteld volgens de algemene bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Zoals toegestaan in art. 2:396 lid 6 BW zijn voor de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat de grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst, bedoeld in hoofdstuk II van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969, in aanmerking genomen.

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij hierna een specifieke waarderingsgrondslag is vermeld.

#### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

#### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (aanschafkosten minus ontvangen projectsubsidies) verminderd met een lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Door het gebruik van fiscale waarderingsgrondslagen worden materiële vaste activa mogelijk lager gewaardeerd dan bij waardering op commerciële grondslagen het geval zou zijn.

#### *Vorderingen*

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

### Liquide middelen

De liquide middelen worden opgenomen tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de onderneming.

### Grondslagen voor 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 verslagjaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen reeds zodra zij voorzienbaar zijn. Voor de aansluiting tussen het resultaat volgens de winst-en-verliesrekening en het belastbaar bedrag wordt verwezen naar de fiscale positie in het accountantsrapport en hetgeen hierna onder Belastingen is vermeld.

Ter verbetering van het inzicht wijkt de winst-en-verliesrekening af van de in het BMJ (Besluit Modellen Jaarrekening) opgenomen modellen.

### Omzetverantwoording

Onder netto-omzet wordt verstaan de aan derden in rekening gebrachte c.q. te brengen bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen en verrichte diensten onder aftrek van kortingen en exclusief omzetbelasting.

### Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig door middel van vaste percentages van de verkrijgingsprijs (aanschafkosten minus ontvangen projectsubsidies) op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen, tenzij er gebruik is gemaakt van de fiscale herinvesteringsregeling.

### Overige bedrijfskosten

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

### Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de exploitatierekening in het jaar waaraan de subsidie wordt toegerekend door de subsidieverstrekker.

Subsidies van overheden en andere instellingen met betrekking tot investeringen in de waterkrachtcentrale zijn in mindering gebracht op de aanschafkosten en verminderen daardoor de jaarlijkse lineaire afschrijvingen die worden verwerkt in de exploitatierekening.

### Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat vóór belastingen, na aftrek van fiscaal verrekenbare verliezen en vrijgestelde winstbestanddelen, na bijtelling van niet-aftrekbare kosten en toepassing van investeringsregelingen en fiscale waarderingsgrondslagen. Hierbij worden de voor het boekjaar geldende belastingtarieven gehanteerd.

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
Jaarrapport 2016

Samenstellingsverklaring afgegeven

### Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

#### *Kasstroomoverzicht*

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen bestaan uit de liquide middelen en de eventuele rekening-courant schuld bij kredietinstellingen.

## **2.5 Toelichting op de balans**

### **Vaste activa**

#### **1 Materiële vaste activa**

	Waterkracht- centrale	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2016			
Aanschaffingswaarde	-	75.000	75.000
Boekwaarde per 1 januari 2016	-	75.000	75.000
Mutaties			
Investeringen	-	545.053	545.053
Gereedgekomen	620.053	-620.053	-
Afschrijvingen	-6.889	-	-6.889
Saldo mutaties	613.164	-75.000	538.164
Stand per 31 december 2016			
Aanschaffingswaarde	620.053	-	620.053
Cumulatieve afschrijvingen	-6.889	-	-6.889
Boekwaarde per 31 december 2016	613.164	-	613.164

Dit betreft de bouw van een waterkrachtcentrale in de rivier de Dommel (gemeente Sint-Michielsgestel). De aanschaffingswaarde ad € 620.053 betreft de bouwkosten ad € 860.053 minus ontvangen bijdragen in de bouwkosten ad € 240.000.

De waterkrachtcentrale is eind oktober 2016 in gebruik genomen.

De waterkrachtcentrale wordt vanaf ingebruikname in 15 jaar geheel afgeschreven tot nihil.

Over het jaar 2016 is 6,7% afgeschreven gedurende 2 maanden.

#### **Specificatie aanschaffingswaarde waterkrachtcentrale (bedragen in €)**

Ontwikkelingskosten	60.000
Bouw (Landustrie Sneek B.V.)	766.750
Aansluiting netwerk (Enexis B.V.)	26.276
Bouwverzekering (Aon Risk Solutions)	7.027
Af: Subsidie Stichting DOEN	-225.000
Subsidie Gemeente Sint-Michielsgestel	-10.000
Bijdrage Stichting Streekhuis	-5.000
Totaal aanschaffingswaarde	620.053

Samenstellingsverklaring afgegeven

**Vlottende activa**

**Vorderingen**

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
	€	€
<b>2 Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting lopend jaar	<u>36.287</u>	<u>4.412</u>
<b>3 Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Omzet opgewekte electriciteit	343	-
Bijdrage kosten opening	1.240	-
Rente spaarrekening	<u>541</u>	<u>-</u>
	<u>2.124</u>	<u>-</u>
<b>4 Liquide middelen</b>		
Rek.crt. Rabobank	14.886	12.073
Spaarrekening Rabobank	<u>55.005</u>	<u>5.000</u>
	<u>69.891</u>	<u>17.073</u>

**5 Eigen vermogen**

**6 Ledenkapitaal**

Het ledenkapitaal van de coöperatie bestaat uit certificaten op naam.  
In het jaar 2016 zijn 5.077 certificaten uitgegeven voor een bedrag van € 761.550. De certificaten zijn door de leden volgestort.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<b><u>Certificaten</u></b>		
Ledenkapitaal		
Mutaties	<u>761.550</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>761.550</u>	<u>-</u>
<b>7 Overige reserve</b>		
Stand per 1 januari	-26.629	-
Uit resultaatbestemming	<u>-15.588</u>	<u>-26.629</u>
Stand per 31 december	<u>-42.217</u>	<u>-26.629</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven

### **Kortlopende schulden**

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
	€	€
<b>8 Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Handelscrediteuren	<u>-</u>	<u>58</u>
<b>9 Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Rekening-courant bestuur	-	11.553
Investing waterkrachtcentrale	-	75.000
Ontvangen projectsubsidies	-	35.000
Kosten opgewekte electriciteit	129	-
Kosten opening	56	-
Accountantskosten	1.950	1.500
Bankkosten	<u>-2</u>	<u>3</u>
	<u>2.133</u>	<u>123.056</u>

### **Resultaatbestemming**

Vooruitlopend op een daartoe strekkend besluit van de Algemene Vergadering is het resultaat na belastingen over het jaar 2016 ad € -15.588 ten laste van de overige reserves gebracht.



Samenstellingsverklaring afgegeven

**2.6 Toelichting op de exploitatierekening**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<b><u>10 Netto-omzet</u></b>		
Omzet opgewekte electriciteit	2.999	-
Ledenbijdrage Huiskerk	<u>1.628</u>	<u>-</u>
	<u>4.627</u>	<u>-</u>
<b><u>11 Inkoopwaarde van de omzet</u></b>		
Kosten opgewekte electriciteit (transport en meetdiensten)	<u>368</u>	<u>-</u>
<b><u>12 Overige bedrijfsopbrengsten</u></b>		
Exploitatiesubsidie RVO	10.080	-
Gift Rabobank	10.000	-
Bijdrage marketingkosten Huiskerk	<u>1.250</u>	<u>-</u>
	<u>21.330</u>	<u>-</u>
<b><u>13 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten</u></b>		
Kosten uitbesteed werk	<u>-</u>	<u>10.886</u>
<b><u>Gemiddeld aantal werknemers</u></b>		
Gedurende de jaren 2016 en 2015 waren geen werknemers in dienst.		
<b><u>14 Afschrijvingen op materiële vaste activa</u></b>		
Waterkrachtcentrale	<u>6.889</u>	<u>-</u>
<b><u>Overige bedrijfskosten</u></b>		
<b><u>15 Verkoopkosten</u></b>		
Reclame- en advertentiekosten	2.963	7.967
Relatiegeschenken	250	-
Representatiekosten	1.477	152
Kosten vergaderingen en bijeenkomsten	760	174
Kosten opening	<u>9.370</u>	<u>-</u>
	<u>14.820</u>	<u>8.293</u>
Bijdragen van derden in kosten opening	<u>-7.240</u>	<u>-</u>
	<u>7.580</u>	<u>8.293</u>

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
Jaarrapport 2016

Samenstellingsverklaring afgegeven

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
<b><u>16 Algemene kosten</u></b>		
Communicatiekosten	629	-
Abonnementen en contributies	63	-
Kilometervergoedingen	4.483	-
Assurantiepremies	3.890	-
Accountantskosten	3.650	1.548
Oprichtingskosten coöperatie	-	628
Kosten crowdfunding	14.500	5.250
Bankkosten	35	25
Overige algemene kosten	-1	-1
	<u>27.249</u>	<u>7.450</u>
<b><u>Financiële baten en lasten</u></b>		
<b><u>17 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</u></b>		
Rente spaarrekening Rabobank	<u>541</u>	<u>-</u>

Sint-Michielsgestel, 30 juni 2017

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.,  
het bestuur:

De heer J.B.A.A. Taks,  
voorzitter.

De heer W.M.M. van Son,  
secretaris.

De heer W.A.M.J. van Hout,  
penningmeester.

De heer B. Taks,  
vice-voorzitter.

De heer J.L.G.M. Kitslaar.

Mevrouw C. Vermeulen.

Duurzame Energie Coöperatie Dommelstroom U.A.  
Jaarrapport 2016

Samenstellingsverklaring afgegeven

## **1. Jaarberekening omzetbelasting 2016**