

Agem Gemeentelijke Energie B.V.
te Doetinchem

Concept rapport inzake jaarstukken 2023

Concept

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Ontbreken van de verklaring	2
2	Algemeen	3
3	Fiscale positie	4

JAARREKENING

4	Balans per 31 december 2023	6
5	Winst-en-verliesrekening over 2023	7
6	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	8
7	Toelichting op de balans per 31 december 2023	11
8	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	17
9	Overige toelichting	19

OVERIGE GEGEVENS

10	Statutaire regeling winstbestemming	21
11	Ontbreken van de verklaring	21

ACCOUNTANTSRAPPORT

Concept

Aan het bestuur van
Agem Gemeentelijke Energie B.V.
Raadhuisstraat 25
7001EX Doetinchem

Kenmerk

522702

Behandeld door

Bart Krechting

Datum

2 mei 2024

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij in concept verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

1 ONTBREKEN VAN DE VERKLARING

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.

2 ALGEMEEN

2.1 Bestuur

Per balansdatum zijn de statutaire bestuurders van de vennootschap:

B.T.M. Porskamp

P.J.A.O.M. Moors

I.T.J.M. Wolsing

De heer M.J. van Oostveen is gevolmachtigde.

2.2 Aandeelhouder

Per balansdatum worden de aandelen gehouden door:

- Gemeente Aalten;
- Gemeente Berkelland;
- Gemeente Bronkhorst;
- Gemeente Doetinchem;
- Gemeente Montferland;
- Gemeente Oost Gelre;
- Gemeente Oude IJsselstreek; en
- Gemeente Winterswijk.

Concept

3 FISCALE POSITIE

3.1 Berekening belastbaar bedrag 2023

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

	2023
	€
Resultaat voor belastingen	24.643
Berekening vennootschapsbelasting	
De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:	2023
	€
19,0% over € 24.640	4.681

3.2 Vennootschapsbelasting

Per 31 december 2023 is per saldo € 959 te vorderen inzake vennootschapsbelasting. De verschuldigde vennootschapsbelasting over 2023 bedraagt € 4.681.

	Vordering/ schuld per 1 januari 2023	Vennoot- schaps- belasting 2023	Betaald/ ontvangen in 2023	Vordering per 31 december 2023
	€	€	€	€
2022	2.944	-	-2.944	-
2023	-	-4.681	5.640	959
	2.944	-4.681	2.696	959

JAARREKENING

Concept

(na resultaatbestemming)

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa (1)		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	948.597	-
Vlottende activa		
Vorderingen (2)		
Handelsdebiteuren	196.778	575.590
Belastingen en premies sociale verzekeringen	41.806	2.944
Overige vorderingen en overlopende activa	497.233	449.369
	735.817	1.027.903
Liquide middelen (3)	997.753	1.481.119
	2.682.167	2.509.022

AGEM GEMEENTELIJKE ENERGIE B.V. TE DOETINCHEM

5 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(7)	4.156.015		5.765.337	
Kostprijs van de omzet	(8)	3.844.173		5.528.363	
Brutomarge			311.842		236.974
Kosten					
Personeelskosten	(9)	101.176		118.973	
Afschrijvingen	(10)	44.472		-	
Exploitatiekosten	(11)	1.452		-	
Algemene kosten	(12)	118.015		91.332	
			265.115		210.305
Bedrijfsresultaat			46.727		26.669
Financiële baten en lasten	(13)		-22.084		-5.755
Resultaat voor belastingen			24.643		20.914
Belastingen	(14)		-4.681		-3.137
Resultaat na belastingen			19.962		17.777

6 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Agem Gemeentelijke Energie B.V., statutair gevestigd te Doetinchem, bestaan voornamelijk uit levering van duurzame energie aan gemeenten in de Achterhoek.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Agem Gemeentelijke Energie B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Raadhuisstraat 25 te Doetinchem en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 67692559.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Agem Gemeentelijke Energie 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 volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, waarbij als uitgangspunten het toerekenings- en het going-concern-beginsel gelden.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

In gevolge artikel 362 BW 2 Titel 9 is het toegepaste model voor de winst- en verliesrekening toegesneden op de activiteiten van de vennootschap en wordt er derhalve afgeweken van het Besluit modellen voor de jaarverslaggeving.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

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.

Vorderingen en overlopende activa

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden 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.

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 geamortiseerde kostprijs. Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar verleende diensten onder aftrek van kortingen en de 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.

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet omvat de kostprijs van geleverde diensten, bestaande uit het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige directe en indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Brutomarge

De brutomarge bestaat uit het verschil tussen de netto-omzet en de kostprijs van de omzet, alsmede uit de overige bedrijfsopbrengsten.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

7 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>	
Aanschaffingswaarde	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-
	-
<i>Mutaties</i>	
Investeringsen	993.069
Afschrijvingen	-44.472
	948.597
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>	
Aanschaffingswaarde	993.069
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-44.472
Boekwaarde per 31 december 2023	948.597
<i>Afschrijvingspercentages</i>	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	6,25

2. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	221.933	57.985
Nog te factureren	244.000	918.334
Voorschotten	-279.306	-400.729
Overige vorderingen	10.151	-
	196.778	575.590

AGEM GEMEENTELIJKE ENERGIE B.V. TE DOETINCHEM

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	959	2.944
Omzetbelasting	40.847	-
	<u>41.806</u>	<u>2.944</u>

Concept

AGEM GEMEENTELIJKE ENERGIE B.V. TE DOETINCHEM

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende activa		
Rekening-courant Energy Exchange Enablerers B.V. (EXE)	488.117	443.937
Voorraad certificaten	266	5.432
Te ontvangen creditnota	8.850	-
	<u>497.233</u>	<u>449.369</u>

3. Liquide middelen

Rabobank	<u>997.753</u>	<u>1.481.119</u>
----------	----------------	------------------

4. Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal

Geplaatst en volgestort zijn 304 gewone aandelen nominaal € 0,01	<u>3</u>	<u>3</u>
--	----------	----------

	2023	2022
	€	€

Agio

Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	552.905	-
Stand per 31 december	<u>552.905</u>	<u>-</u>

D.d. 6 maart 2023 zijn de volgende agiostortingen door aandeelhouders voldaan:

- Gemeente Montferland: € 149.435
- Gemeente Oude IJsselstreek: € 142.895
- Gemeente Bronckhorst: € 93.395
- Gemeente Aalten: € 81.255
- Gemeente Oost-Gelre: € 85.925

Overige reserves

Stand per 1 januari	8.548	-9.229
Resultaatbestemming boekjaar	19.963	17.777
Stand per 31 december	<u>28.511</u>	<u>8.548</u>

5. Langlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

AGEM GEMEENTELIJKE ENERGIE B.V. TE DOETINCHEM

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Leningen o/g		
BNG Lening (rek.crt krediet)	263.269	253.494
Lening o/g Gemeente Doetinchem inzake ZP Braamt	273.000	-
Lening o/g Gemeente Winterswijk inzake ZP Braamt	108.340	-
	<u>644.609</u>	<u>253.494</u>

Per balansdatum heeft de vennootschap de beschikking over een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG Bank, tot een maximum bedrag van € 276.706. Als zekerheden zijn gesteld borgtochten van € 143.440 (gemeente Oude IJsselstreek); € 55.986 (gemeente Aalten) en € 77.280 (gemeente Oost-Gelre).

De lening o/g Gemeente Doetinchem met een hoofdsom van € 273.000 is opgenomen ter financiering van de aankoop van het Zonnepark Braamt. De aflossing vindt plaats over een periode van 16 jaar. De jaarlijkse aflossing bedraagt € 17.063 . Het rentepercentage bedraagt 3,75% over het onafgeloste nominale bedrag van de lening. Het schulddeel langer dan 5 jaar bedraagt € 187.688.

De lening o/g Gemeente Winterswijk met een hoofdsom van € 108.340 is opgenomen ter financiering van de aankoop van het Zonnepark Braamt. De aflossing vindt plaats over een periode van 16 jaar. De jaarlijkse aflossing bedraagt € 6.771. Het rentepercentage bedraagt 3,75% over het onafgeloste nominale bedrag van de lening. Het schulddeel langer dan 5 jaar bedraagt € 74.485.

Schulden aan participanten

Schuld Gemeente Doetinchem	91.226	91.226
Schuld Gemeente Montferland	108.829	108.829
Schuld Gemeente Winterswijk	83.332	83.332
	<u>283.387</u>	<u>283.387</u>

Over de schulden wordt geen rente berekend.

Overige schulden

Overige schuld Buha	<u>131.269</u>	<u>131.269</u>
---------------------	----------------	----------------

Over de schuld wordt geen rente berekend.

6. Kortlopende schulden**Schulden aan leveranciers en handelskredieten**

Crediteuren	<u>152.580</u>	<u>285.196</u>
-------------	----------------	----------------

AGEM GEMEENTELIJKE ENERGIE B.V. TE DOETINCHEM

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	52.365
Energiebelasting	54.052	33.473
	<u>54.052</u>	<u>85.838</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva		
Accountants- en advieskosten	2.125	5.580
Rente- en bankkosten	11.686	40
Personeelskosten	-	8.800
GVO's	62.260	16.397
Nog te ontvangen facturen	209.010	210.470
Vooruitgefactureerde omzet	549.770	1.220.000
	<u>834.851</u>	<u>1.461.287</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN**Meerjarige financiële verplichtingen***Contracten*

Agem Gemeentelijke Energie B.V. heeft onderstaande contracten met de volgende leveranciers.

- EABO:

Betreft: beschikking elektronisch financieel systeem.

Looptijd: 01-01-2022 t/m 31-12-2023

Bedrag per jaar: € 40.000

Verlenging: automatisch met 1 jaar.

Opzegtermijn: uiterlijk op 30 september

- EXE:

Betreft: toegang tot Entrnce, een platform ter ondersteuning van de energiehandel.

Looptijd: t/m 31-12-2021 en daarna jaarlijks stilzwijgend verlengd.

Bedrag per jaar: € 20.000

Verlenging: onbepaalde tijd, met intentie min. 4 jaar.

Opzegtermijn: halfjaarlijks opzegbaar.

- Greenchoice:

Betreft: overeenkomst voor levering van aardgas

Looptijd: 01-01-2022 t/m 30-06-2022

Bedrag per jaar: € 40.000

Verlenging: er is met ingang van 1 juli 2022 gebruik gemaakt van de optie tot verlenging van 1 jaar.

De vennootschap heeft de mogelijkheid om per 1 juli 2023 nogmaals met 1 jaar te verlengen.

Vanaf 1 juli 2024 kan er niet meer worden verlengd en vindt er een nieuwe aanbesteding plaats.

- PPA BioZon:

Betreft: inkoop stroom.

Looptijd: 01-07-2019 t/m 01-07-2025

Basistarief 55,- per MWh, meer volume tegen EPEX.

8 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
7. Netto-omzet		
Omzet gemeentelijke energie	4.155.988	6.270.024
Teruglevering energie grootverbruik	-168.545	-504.687
Subsidies	168.572	-
	<u>4.156.015</u>	<u>5.765.337</u>
8. Kostprijs van de omzet		
Kostprijs van de omzet	<u>3.844.173</u>	<u>5.528.363</u>
9. Personeelskosten		
<i>Doorbelaste personeelskosten</i>		
Agem Energie Experts B.V., organisatie, inkoop, projectleiding	<u>101.176</u>	<u>118.973</u>
Personeelsleden		
Gedurende het jaar 2023 waren er geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.		
10. Afschrijvingen		
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	<u>44.472</u>	<u>-</u>
11. Exploitatiekosten		
Overige exploitatiekosten	<u>1.452</u>	<u>-</u>
12. Algemene kosten		
Accountantskosten	2.258	2.000
Advieskosten	3.411	27.091
Notariskosten	579	-
Verzekeringen	3.223	-
Communicatie	928	-
Abonnementskosten Entrance/EABO	100.375	61.382
Overige algemene kosten	7.241	859
	<u>118.015</u>	<u>91.332</u>
13. Financiële baten en lasten		

AGEM GEMEENTELIJKE ENERGIE B.V. TE DOETINCHEM

	2023	2022
	€	€
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente- en bankkosten	10.441	4.148
Rente belastingdienst	-	1.607
Rente leningen Gemeente Doetinchem & Gemeente Winterswijk	11.643	-
	<u>22.084</u>	<u>5.755</u>
14. Belastingen		
Vennootschapsbelasting	4.681	1.508
Mutatie actieve belastinglatentie	-	1.629
	<u>4.681</u>	<u>3.137</u>

Concept

9 OVERIGE TOELICHTING

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de algemene vergadering gehouden op 12 september 2023. De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Bestemming van de winst 2023

De directie stelt voor om de winst over 2023 van € 19.962 toe te voegen aan de overige reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

Ondertekening van de jaarrekening

Doetinchem, 2 mei 2024

B.T.M. Porskamp

P.J.A.O.M. Moors

I.T.J.M. Wolsing

M.J. van Oostveen

OVERIGE GEGEVENS

Concept

AGEM GEMEENTELIJKE ENERGIE B.V. TE DOETINCHEM

OVERIGE GEGEVENS

10 Statutaire regeling winstbestemming

Op grond van artikel 22 van de statuten staat het resultaat ter beschikking van de algemene vergadering.

11 Ontbreken van de verklaring

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.

Concept