

Warmtenetwerk Lingewaard B.V.

Jaarrekening 2021

Inhoudsopgave

Jaarrekening 2021	3
Balans per 31 december, vóór winstbestemming	3
Winst- en verliesrekening	3
Toelichting op de jaarrekening	4
Toelichting op de balans	6
Noot 1 materiële vaste activa	6
Noot 2 vlottende activa	6
Noot 3 eigen vermogen	6
Noot 4 kortlopende verplichtingen	7
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	8
Noot 5 bedrijfskosten	8
Noot 6 belastingen en mutatie latente belastingen	8
Noot 7 personeel	8
Noot 8 niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	8
Noot 9 verbonden partijen	8
Overige gegevens	9
Gebeurtenissen na balansdatum	9
Statutaire bepaling winstverdeling	9

Jaarrekening 2021

Balans per 31 december, vóór winstbestemming

€ duizenden	Noot	2021
Activa		
Vaste activa	1	
Materiële vaste activa		123
		123
Viottende activa	2	
Liquide middelen		149
		149
Totaal activa		272
Eigen vermogen en verplichtingen		
Eigen vermogen	3	
Aandelenkapitaal		150
Algemene reserve		-
Resultaat lopend boekjaar		-20
		130
Kortlopende verplichtingen	4	
Schulden aan verbonden partijen		142
		142
Totaal eigen vermogen en verplichtingen		272

Winst- en verliesrekening

Totaalresultaat

€ duizenden	Noot	09-07-2021 t/m 31-12-2021
Bedrijfsopbrengsten		-
Totaal bedrijfsopbrengsten		-
Bedrijfskosten	5	
Overige bedrijfskosten		20
Totaal bedrijfskosten		20
Bedrijfsresultaat		-20
Resultaat voor belastingen		-20
Belastingen	6	-
Resultaat na belastingen		-20

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Warmtenetwerk Lingewaard B.V. (hierna aangeduid als 'WNL') is op 9 juli 2021 opgericht door Duurzame Energie Netwerken Gelderland B.V. (hierna aangeduid als 'DENG') en de gemeente Lingewaard (hier aangeduid als 'de gemeente'). WNL is een besloten vennootschap die statutair gevestigd is in Bommel met bezoekadres Koningsweg 28-1, 6811 DG Arnhem, te Nederland.

De aandelen zijn voor 67% in handen van DENG en voor 33% in handen van de gemeente. WNL is geclassificeerd als een joint venture en wordt derhalve niet (partieel) meegeconsolideerd in de cijfers van de aandeelhouders. WNL heeft voornamelijk tot doel: het realiseren, in stand houden en (doen) exploiteren van een warmte infrabedrijf, ten behoeve van een duurzame energievoorziening door middel van een warmtenet in de gemeente Lingewaard. De vennootschap is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 83357475.

Continuïteit

Het boekjaar van WNL is gelijk aan het kalenderjaar met dien verstande dat het eerste boekjaar loopt van 9 juli 2021 tot en met 31 december 2021. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

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 stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Grondslagen voor waardering activa en passiva

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten 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.

Het opstellen van een jaarrekening brengt met zich mee dat gebruik wordt gemaakt van schattingen en veronderstellingen die zijn gebaseerd op factoren die naar het oordeel van het management aanvaardbaar zijn, gegeven de specifieke omstandigheden. Deze schattingen en veronderstellingen zijn van invloed op de waardering en presentatie van de gerapporteerde activa en verplichtingen, op de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen evenals op de gedurende het boekjaar gerapporteerde baten en lasten. De werkelijke uitkomsten kunnen afwijken van de gehanteerde schattingen en veronderstellingen.

Tenzij anders vermeld, luiden alle in de jaarrekening opgenomen bedragen in duizenden euro's.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De historische kostprijs omvat alle uitgaven die direct zijn toe te rekenen aan de aanschaf van de materiële vaste activa of productie ervan voor eigen gebruik. De kostprijs van activa die intern zijn geproduceerd, bevatten de directe kosten van materialen, arbeid en andere directe productiekosten die aan de productie van het actief zijn toe te wijzen, respectievelijk de kosten die benodigd zijn om het actief in operationele staat te brengen. Kosten van leningen die verband houden met de aanschaf van materiële vaste activa of met activa in uitvoering worden geactiveerd voor zover ze direct toerekenbaar zijn aan de aankoop, productie of constructie van een kwalificerend actief. Voor WNL houdt dit in dat interestlasten verplicht worden gekapitaliseerd voor alle kwalificerende activa. De kosten die worden gemaakt voor de vervaardiging of aanschaf van een materieel vast actief respectievelijk na het moment van ingebruikname worden slechts geactiveerd indien aannemelijk is dat deze kosten toekomstige economische voordelen zullen genereren en mits deze kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Afhankelijk van de situatie worden deze investeringen begrepen in de boekwaarde van de desbetreffende activa of worden deze separaat geactiveerd.

Materiële vaste activa worden afgeschreven op basis van de lineaire methode, rekening houdend met de verwachte restwaarde, over de verwachte gebruiksduur van de verschillende componenten waaruit het betrokken actief bestaat.

Liquide middelen

De post liquide middelen bestaat volledig uit banktegoeden. Uitstaande debetsaldi bij banken worden slechts onder de liquide middelen opgenomen indien WNL het recht heeft om debet- en creditsaldi met elkaar te verrekenen, deze debet- en creditsaldi uitstaan bij dezelfde tegenpartij en WNL de intentie heeft van dit recht gebruik te maken en in de praktijk ook daadwerkelijk gebruik hiervan maakt.

Liquide middelen worden bij eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde en daarna tegen geamortiseerde kostprijs, wat over het algemeen overeenkomt met de nominale waarde.

Latente belastingvorderingen

WNL is zowel voor de vennootschapsbelasting als de btw een zelfstandige fiscale eenheid.

Latente belastingvorderingen en –verplichtingen voortvloeiend uit tijdelijke verschillen tussen de boekwaarde, zoals blijkend uit de jaarcijfers en de fiscale boekwaarde worden bepaald op basis van de tarieven voor de vennootschapsbelasting die gelden, respectievelijk die op basis van de bestaande wetgeving naar verwachting van toepassing zullen zijn ten tijde van de afwikkeling van de latente belastingvordering of -verplichting.

Latente belastingvorderingen, ontstaan als gevolg van bijvoorbeeld operationele verliezen, worden opgenomen als redelijkerwijs kan worden aangenomen dat verrekening kan plaatsvinden met toekomstige fiscale winsten. Saldering van latente belastingvorderingen en -verplichtingen vindt slechts plaats indien WNL een wettelijk recht tot verrekening heeft en de vorderingen en verplichtingen verband houden met belastingen die door één en dezelfde (overheids-)instantie worden geheven. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van het te verrekenen bedrag.

Handels- en overige vorderingen en overlopende activa

Handels- en overige vorderingen en overlopende activa worden bij eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde en daarna tegen geamortiseerde kostprijs, wat over het algemeen overeenkomt met de nominale waarde.

Handelsschulden en overige te betalen posten

Handelscrediteuren en overige schulden worden bij eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde en daarna tegen geamortiseerde kostprijs, wat over het algemeen overeenkomt met de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Opbrengstverantwoording

De opbrengst wordt verantwoord in de periode waarin de levering van goederen en diensten heeft plaatsgevonden tegen de reële waarde van de transactie. Daarnaast geldt dat (netto)omzet slechts wordt verantwoord indien risico's en voordelen van de eigendom zijn overgedragen aan de koper, het waarschijnlijk is dat de economische voordelen naar WNL zullen toevloeien en de opbrengst betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Bedrijfskosten

Overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële lasten

De financiële lasten bestaan uit de interestlasten; deze post omvat de interestlasten op de langlopende verplichtingen berekend op basis van de effectieve-interestmethode.

Belastingen over het resultaat

Belastingen over het resultaat worden berekend op basis van de geldende tarieven voor de vennootschapsbelasting en gewaardeerd tegen nominale waarde. Hierbij wordt rekening gehouden met permanente verschillen tussen het fiscale en het in de jaarcijfers gepresenteerde resultaat en met de mogelijkheden van voorwaartse verliescompensatie, in het geval latente belastingvorderingen uit hoofde van operationele verliezen niet zijn gewaardeerd.

Vrijstelling kasstroomoverzicht

Op grond van de vrijstelling als bedoeld in RJ 360.104 is geen kasstroomoverzicht opgenomen in de jaarrekening.

Toelichting op de balans

Noot 1 materiële vaste activa

€ duizenden	Warmtenetwerk	Activa in Uitvoering	Totaal
Boekwaarde per 9 juli 2021	-	-	-
Mutaties 2021			
Investerings	-	123	123
Totaal	-	123	123
Stand per 31 december 2021			
Aanschafwaarde	-	123	123
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	-	123	123

De materiële vaste activa hebben betrekking op het warmtenet in de gemeente Lingewaard. Dit warmtenet is momenteel in ontwikkeling. Zodra het warmtenet in gebruik is genomen zullen de afschrijvingen aanvangen. De afschrijvingstermijn voor het warmtenet is bepaald op een periode van 30 jaar.

Voor de aanleg van het warmtenetwerk in Lingewaard zijn (nog) niet alle randvoorwaarden ingevuld. Een belangrijk onderdeel, de Transportovereenkomst met Lingezegen Energie, is nog niet ondertekend, omdat er nog geen klantcontracten zijn getekend. Zolang deze schakel ontbreekt staat de realisatie op HOLD. Belangrijk voor de financiële haalbaarheid van het project is de subsidie die de gemeente Lingewaard van de provincie Gelderland krijgt. Voorwaarde van de provincie om over te gaan tot betaling van deze € 700 is de start van de realisatie in 2022.

Gesprekken met betrokken partners hebben nog niet geleid tot een oplossing van deze impasse.

Noot 2 vlottende activa

De vlottende activa bestaan per 31 december 2021 uitsluitend uit liquide middelen.

WNL heeft een eigen bankrekening. De liquide middelen worden in euro's aangehouden. Er zijn in 2021 geen gelden in liquide middelen opgenomen waarover WNL niet de vrije beschikking heeft. Het effectieve rentepercentage op liquide middelen bedraagt in 2021 nagenoeg 0%. WNL beschikt niet over kredietfaciliteiten.

Noot 3 eigen vermogen

Aandelenkapitaal

De Aandelen in het kapitaal van de Vennootschap bestaan uit:

- twee (2) winstrechtloze aandelen A ('Aandelen A') ieder met een nominale waarde ad € 1; en
- duizend (1.000) stemrechtloze winstdelende aandelen met een aanduiding B ('Aandelen B') ieder met een nominale waarde van € 100; en
- vijfhonderd (500) stemrechtloze winstdelende aandelen met een aanduiding C ('Aandelen C') ieder met een nominale waarde van € 100.

DENG heeft een belang van 50% genomen in de Aandelen A, alsmede een belang van 100% in de Aandelen B. De gemeente heeft een belang genomen van 50% in de Aandelen A, alsmede een belang van 100% in de Aandelen C.

De Aandelen A zijn zogenaamde 'winstrechtloze, uitsluitend stemgerechtigde aandelen', zij zullen ingevolge de Statuten geen recht geven op het delen in winst of de reserves van de Vennootschap. De Aandeelhouders stemmen op hun Aandelen A conform de bepalingen van de Statuten en van deze Overeenkomst. De Aandelen B en Aandelen C zijn zogenaamde 'stemrechtloze, uitsluitend winstgerechtigde aandelen', zij zullen ingevolge de Statuten geen recht geven tot het uitoefenen van stemrecht in de Algemene Vergadering.

Ultimo 2021 zijn alle aandelen uitgegeven en volgestort.

€ duizenden	Aandelenkapitaal	Agioreserve	Algemene reserve	Resultaat boekjaar	Totaal
Per 9 juli 2021	-	-	-	-	-
Storting aandelenkapitaal	150	-	-	-	150
Resultaat na belastingen 2021	-	-	-	-20	-20
Per 31 december 2021	150	-	-	-20	130

Voorstel resultaatbestemming 2021

De jaarrekening 2021, met daarin opgenomen het voorstel tot resultaatbestemming over 2021, zal tijdens de Algemene Vergadering van Aandeelhouders d.d. 23 juni 2022 ter vaststelling aan de aandeelhouders worden voorgelegd.

Noot 4 kortlopende verplichtingen

Kortlopende verplichtingen bestaan per 31 december 2021 uit een schuld aan Firan B.V. in verband met gemaakte kosten voor de realisatie van het warmtenet, de oprichting van de vennootschap en directievoering van de vennootschap.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening

Noot 5 bedrijfskosten

€ duizenden	2021
Overige bedrijfskosten	20
Totaal	20

De overige bedrijfskosten bedragen € 20 en betreffen de notariskosten voor de oprichting van de vennootschap voor € 5 en directievoering vanaf oprichting tot einde jaar voor € 15.

Noot 6 belastingen en mutatie latente belastingen

Het vigerend belastingtarief voor de VPB bedraagt 15% over de eerste € 245 aan belastbare winst en 25% over het resterend bedrag. WNL is zowel voor de vennootschapsbelasting als de btw een zelfstandige fiscale eenheid. Ultimo 2021 bestaat een niet gewaardeerde latente belastingvordering inzake fiscaal compensabele verliezen van € 3, berekend tegen 15%, als gevolg van de resultaatontwikkeling op middellange termijn. Over het resultaat is geen te verrekenen vennootschapsbelasting berekend.

Noot 7 personeel

Gedurende het boekjaar zijn er geen medewerkers in dienst geweest van WNL.

Noot 8 niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen

Er zijn geen niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen.

Noot 9 verbonden partijen

Verbonden partijen

Transacties met verbonden partijen

€ duizenden	2021
Firan B.V. - directievoering	15
Totaal	15

DENG, de gemeente Lingewaard, Firan B.V., Qirion B.V. en Alliander N.V. zijn aangemerkt als verbonden partijen. Alle transacties tussen WNL en de verbonden partijen worden uitgevoerd tegen marktcondities en prijzen die niet gunstiger zijn dan welke bedongen zouden zijn met derde, onafhankelijke partijen. Transacties hebben met name betrekking op voor WNL gemaakte uren door medewerkers van deze verbonden partijen.

Overige gegevens

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Arnhem, 23 juni 2022

Warmtenetwerk Lingewaard B.V.

E. van der Ende

P. van Duren

Statutair directeur Alliander Corporate Ventures

Directeur Warmtenetwerk Lingewaard B.V.

Statutaire bepaling winstverdeling

De winstbestemming is geregeld in artikel 17 van de statuten. De tekst daarvan luidt:

1. De vennootschap kan slechts uitkeringen doen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden;
2. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is;
3. Een besluit van de Algemene Vergadering dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang de Directie geen goedkeuring heeft verleend. De directie weigert slechts de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden;
4. Winstrechtloze Aandelen A geven geen recht tot deling in de winst of de reserves van de vennootschap. Deze aandelen A, alsmede door de vennootschap gehouden Aandelen of certificaten daarvan en Aandelen of certificaten daarvan die de vennootschap in vruchtgebruik heeft, tellen niet mee bij de berekening van de winstverdeling;
5. De algemene vergadering kan besluiten tot uitkering van tussentijdse uitkeringen. Uitkeringen als in dit lid bedoeld, kunnen slechts geschieden indien is voldaan aan het bepaalde in de leden 1 en 3 van dit artikel, alsmede het bepaalde in artikel 16 lid 3;
6. Tenzij de Algemene Vergadering een andere termijn vaststelt, worden dividenden binnen dertig dagen na vaststelling ter beschikking gesteld;
7. De Algemene Vergadering kan besluiten dat dividenden geheel of gedeeltelijk in een andere vorm dan contanten zullen worden uitgekeerd;
8. Ten laste van de door de wet voorgeschreven reserves mag een tekort slechts worden gedelgd indien en voor zover de wet dat toestaat.