

RAPPORT

UITGEBRACHT AAN

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.
te Vreeland

BETREFFENDE

// JAARREKENING 16 september 2021 tot en met 31 december 2022

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V., Vreeland

Inhoudsopgave

	Pagina
1. ACCOUNTANTSRAPPORT	
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	2
1.2 Algemeen	3
1.3 Financiële positie	4
1.4 Fiscale positie	5
2. JAARREKENING	
2.1 Balans per 31 december 2022	7
2.2 Winst-en-verliesrekening over de periode 16 september 2021 tot en met 31 december 2022	9
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
2.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over de periode 16 september 2021 tot en met 31 december 2022	18
2.6 Overige toelichtingen	18

/ ETL DALES ACCOUNTANTS EN ADVISEURS / Koopmanslaan 29 / 7005 BK Doetinchem /

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.
Ter attentie van de directie
Bergseweg 28
3633 AK Vreeland

**ETL DALES ACCOUNTANTS
EN ADVISEURS**

Koopmanslaan 29
7005 BK Doetinchem
Nederland

T 0314 36 98 20
E info@etl-dales.nl
www.etl-dales.nl

IBAN NL33 RABO 0314 6649 39
BIC RABONL2U
KVK 67275877
BTW NL856908149B01

Member of the ETL-Group

Doetinchem 30 september 2023

Geachte directie,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over de periode 16 september 2021 tot en met 31 december 2022 van Klimaatfonds NL Grond 1 B.V. te Vreeland.

1.1 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Klimaatfonds NL Grond 1 B.V. te Vreeland is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de winst-en-verliesrekening over de periode 16 september 2021 tot en met 31 december 2022 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 Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.

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 van uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V., Vreeland

1.2 ALGEMEEN

Oprichting vennootschap

De vennootschap is opgericht op 16 september 2021, en statutair gevestigd te Vreeland.

Structuur van de onderneming

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V. heeft twee dochterondernemingen zijnde:

- Berkelland Grond B.V.
- Kampo Verda B.V.

Over deze vennootschappen wordt ook het bestuur gedreven.

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
 Vreeland**
1.3 FINANCIËLE POSITIE

De balans van 16 september 2021 en 31 december 2022 kan als volgt worden samengevat:

Financiële structuur

	<u>31-12-2022</u>	
	€	%
<u>Activa</u>		
Financiële vaste activa	274.088	93,0
Vorderingen	15.528	5,3
Liquide middelen	5.032	1,7
	<u>294.648</u>	<u>100,0</u>
<u>Passiva</u>		
Eigen vermogen	265.279	90,0
Kortlopende schulden	29.369	10,0
	<u>294.648</u>	<u>100,0</u>

Analyse van de financiële positie

	<u>31-12-2022</u>
	€
<u>Op korte termijn beschikbaar</u>	
Vorderingen	15.528
Liquide middelen	5.032
	<u>20.560</u>
Kortlopende schulden	<u>-29.369</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal	-8.809
<u>Vastgelegd op lange termijn</u>	
Financiële vaste activa	274.088
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>265.279</u>
<u>Financiering</u>	
Eigen vermogen	<u>265.279</u>

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
Vreeland****1.4 FISCALE POSITIE****Berekening belastbaar bedrag**

	16-09-2021 / 31-12-2022
	<u>€</u>
Resultaat voor belastingen	-8.809
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	272.404
Resultaat voor belastingen	<u>263.595</u>
Deelnemingsvrijstelling	<u>-272.404</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>-8.809</u></u>

Berekening vennootschapsbelasting

Over dit boekjaar is geen vennootschapsbelasting verschuldigd. Voor het compensabel verlies is een latente belastingvordering opgenomen.

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan en zijn gaarne bereid u nadere toelichtingen te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

ETL Dales Accountants en Adviseurs



E.A.B. Engbersen AA

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
Vreeland**

2. Jaarrekening

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V., Vreeland

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na voorstel resultaatverdeling)

ACTIVA

		31 december 2022		16 september 2021	
		€	€	€	€
VASTE ACTIVA					
Financiële vaste activa			274.088		-
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	1		15.528		10
Liquide middelen	2		5.032		-
			<u>294.648</u>		<u>10</u>

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
Vreeland**
PASSIVA

		31 december 2022		16 september 2021	
		€	€	€	€
EIGEN VERMOGEN					
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal			10	10	
Overige reserve	3	265.269		-	
			265.279		10
KORTLOPENDE SCHULDEN	4		29.369		-
			<u>294.648</u>		<u>10</u>

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V., Vreeland

2.2 WINST-EN-VERLIESREKENING

OVER DE PERIODE 16 SEPTEMBER 2021 TOT EN MET 31 DECEMBER 2022

		<u>16-09-2021 / 31-12-2022</u>
		€ €
Overige bedrijfsopbrengsten	5	12.000
Overige bedrijfskosten	6	<u>20.809</u>
Bedrijfsresultaat		-8.809
Vennootschapsbelasting	7	<u>1.674</u>
		-7.135
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	8	<u>272.404</u>
Resultaat na belastingen		<u><u>265.269</u></u>

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V., Vreeland

2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Bergseweg 28, 3633 AK te Vreeland en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 83925201.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Klimaatfonds NL Grond 1 B.V. bestaan voornamelijk uit holdingactiviteiten.

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V. behoort tot een groep. Aan het hoofd van deze groep staat Tall Oak Capital B.V. te Vreeland.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Klimaatfonds NL Grond 1 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.

Informatieverschaffing over consolidatie

Op grond van de vrijstelling ingevolge artikel 2:407 lid 2a BW is er voor de groep geen consolidatie opgesteld.

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 micro- en 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.

Klimaatfonds NL Grond 1 B.V., Vreeland

Grondslagen

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde) doch niet lager dan € 1. 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.

Latente belastingvorderingen

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's 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.

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.

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
Vreeland****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-aftekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
 Vreeland**
2.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
VASTE ACTIVA
Financiële vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>16-09-2021</u>
	€	€
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen		
Deelneming Berkelland Grond B.V.	1	-
Deelneming Kampo Verda B.V.	<u>272.413</u>	<u>-</u>
	<u>272.414</u>	<u>-</u>
		<u>16-09-2021</u>
		<u>/ 31-12-</u>
		<u>2022</u>
		€

Deelneming Berkelland Grond B.V.

Boekwaarde per 16 september	-
Investeringen	10
Resultaat	<u>-9</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>1</u>

Dit betreft, ultimo 2022, een 100% deelneming waarvan de netto-vermogenswaarde negatief is. Gezien het feit dat de vennootschap niet garant staat voor de schulden van haar dochtermaatschappij is de waardering gesteld op € 1.

	<u>16-09-2021</u>
	<u>/ 31-12-</u>
	<u>2022</u>
	€

Deelneming Kampo Verda B.V.

Boekwaarde per 16 september	-
Investeringen	1
Aanvulling tot netto-vermogenswaarde (Badwill) alsmede resultaat 2022	<u>272.412</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>272.413</u>

Dit betreft, ultimo 2022, een 100% deelneming. De deelneming is gewaardeerd op de netto-vermogenswaarde .

	<u>31-12-2022</u>	<u>16-09-2021</u>
	€	€
Latente belastingvorderingen		
Actieve belastinglatentie	<u>1.674</u>	<u>-</u>

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
 Vreeland**

	16-09-2021 / 31-12- 2022
	<u>€</u>
Actieve belastinglatentie	
Stand per 16 september	-
Verhoging	1.674
Stand per 31 december	<u>1.674</u>

VLOTTENDE ACTIVA

	<u>31-12-2022</u>	<u>16-09-2021</u>
	€	€
1 Vorderingen		
Handelsdebiteuren	14.520	-
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	10
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.008	-
	<u>15.528</u>	<u>10</u>

Handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>14.520</u>	<u>-</u>
----------------------------------	---------------	----------

Een eventuele voorziening voor mogelijke oninbaarheid wordt niet nodig geacht.

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant Tall Oak Capital	<u>-</u>	<u>10</u>
-----------------------------------	----------	-----------

	16-09-2021 / 31-12- 2022
	<u>€</u>
<u>Rekening-courant Tall Oak Capital</u>	
Stand per 16 september	-
Stand per 31 december	-
	<u>Zie passiva</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>16-09-2021</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>1.008</u>	<u>-</u>

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
 Vreeland**
2 Liquide middelen

Rabobank rekening-courant

<u>31-12-2022</u>	<u>16-09-2021</u>
€	€
<u>5.032</u>	<u>-</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
 Vreeland**
EIGEN VERMOGEN
Opgave van het voorstel voor de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 16 september 2021 tot en met 31 december 2022 ad € 265.269 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Geplaatst en volgestort zijn 10 aandelen van nominaal € 1,-.

	16-09-2021 / 31-12- 2022	
	<u>€</u>	
3 Overige reserve		
Stand per 16 september	-	
Uit resultaatverdeling	<u>265.269</u>	
Stand per 31 december	<u><u>265.269</u></u>	
	<u>31-12-2022</u>	<u>16-09-2021</u>
	€	€
4 Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	20.884	-
Schulden aan groepsmaatschappijen	5.485	-
Overige schulden en overlopende passiva	<u>3.000</u>	-
	<u><u>29.369</u></u>	<u><u>-</u></u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u><u>20.884</u></u>	<u><u>-</u></u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Berkelland Grond B.V.	10	-
Rekening-courant Kampo Verda B.V.	485	-
Rekening-courant Tall Oak Capital B.V.	<u>4.990</u>	-
	<u><u>5.485</u></u>	<u><u>-</u></u>

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
 Vreeland**

	16-09-2021 / 31-12- 2022	
	€	
<u>Rekening-courant Berkelland Grond B.V.</u>		
Stand per 16 september	-	
Overige mutaties	10	
Stand per 31 december	10	
<u>Rekening-courant Kampo Verda B.V.</u>		
Stand per 16 september	-	
Overige mutaties	485	
Stand per 31 december	485	
<u>Rekening-courant Tall Oak Capital B.V.</u>		
Stand per 16 september	-10	
Overige mutaties	5.000	
Stand per 31 december	4.990	
	<u>31-12-2022</u>	<u>16-09-2021</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	<u>3.000</u>	<u>-</u>

**Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.,
Vreeland**

2.5

**TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER DE PERIODE 16 SEPTEMBER 2021 TOT EN MET
31 DECEMBER 2022**

16-09-2021
/ 31-12-
2022

€

5 Overige bedrijfsopbrengsten

Ontvangen managementvergoeding 12.000

6 Overige bedrijfskosten

Algemene kosten 20.809

Algemene kosten

Abonnementen en contributies	45
Managementvergoeding	16.800
Accountantskosten	3.459
Advieskosten	51
Bankkosten	454
	<u>20.809</u>

7 Vennootschapsbelasting

Mutatie latente belastingvordering 1.674

8 Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Resultaat deelneming Berkelland Grond B.V.	-9
Resultaat deelneming Kampo Verda B.V. (resultaat 2022 alsmede badwill)	<u>272.413</u>
	<u>272.404</u>

2.6 OVERIGE TOELICHTINGEN

Gemiddeld aantal werknemers

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode

In 2022 was er geen personeel in dienst van de vennootschap.

Vreeland,
Klimaatfonds NL Grond 1 B.V.



Tall Oak Capital B.V.
J.W.R.A. le Conge Kleyn



Tall Oak Capital B.V.
F.A. Leuftink