

Praktijk WIJS B.V.

te Heemskerk

Rapport inzake de jaarrekening 2020

Inhoudsopgave

Accountantsrapport	3
Samenstellingsverklaring van de accountant	4
Resultaten	5
Fiscale positie	6
 Jaarrekening	 7
Balans per 31 december 2020	8
Winst- en verliesrekening over 2020	10
Algemene toelichting	11
Grondslagen voor financiële verslaggeving	12
Toelichting op balans	14
Toelichting op winst- en verliesrekening	18
Overige toelichtingen	22

ACCOUNTANTS RAPPORT

Ter attentie van de directie van
Praktijk WIJS B.V.
De Trompet 1723
1967 DB Heemskerk

Haarlem, 22 februari 2021

Geachte directie,

Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Praktijk WIJS B.V. te Heemskerk is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2020 en de winst-en-verliesrekening over 2020 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 Praktijk WIJS B.V. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

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 dan ook ervan 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.

Haarlem, 22 februari 2021



A.M. Lansbergen RA
Cliac Accountants B.V.

Resultaten

Ontwikkeling resultaat

De verslagperiode is afgesloten met een resultaat van € -10.236. Ter analyse van het resultaat dient de volgende opstelling, die is ontleend aan de winst- en verliesrekening.

	2020		2019	
	€	%	€	%
Netto-omzet	878.808	100,0	875.921	100,0
Kostprijs van de omzet	-67.146	-7,6	-49.011	-5,6
Brutomarge (brutobedrijfsresultaat)	811.662	92,4	826.910	94,4
<i>Personeelskosten</i>				
Lonen en salarissen	540.934	61,6	497.074	56,7
Sociale lasten	85.357	9,7	69.875	8,0
Pensioenlasten	20.840	2,4	16.904	1,9
Andere personeelskosten	19.638	2,2	25.881	3,0
<i>Afschrijvingen en waardeverminderingen</i>				
Afschrijvingen materiële vaste activa	7.135	0,8	5.005	0,6
<i>Overige bedrijfskosten</i>				
Huisvestingskosten	52.684	6,0	59.015	6,7
Verkoopkosten	195	0,0	-21.917	-2,5
Kantoorkosten	49.309	5,6	53.372	6,1
Algemene kosten	48.432	5,5	47.531	5,4
Som der kosten	824.524	93,8	752.740	85,9
Bedrijfsresultaat	-12.862	-1,5	74.170	8,5
Financiële baten en lasten	-	-	-1	0,0
Belastingen	2.626	0,3	-12.985	-1,5
Resultaat	-10.236	-1,2	61.184	7,0

Fiscale positie

Verschuldigde vennootschapsbelasting

Het belastbaar bedrag is als volgt te berekenen:

	2020
<i>Berekening belastbaar bedrag</i>	€
Resultaat voor belastingen	-12.862
Fiscaal resultaat	-12.862
Investeringsaftrek	-964
Belastbaar bedrag	-13.826
Verrekening met winst voorgaand jaar (carry back)	13.826
Resteert voor voorwaartse verliesverrekening	-

Belastingpositie per balansdatum

De belastingschuld volgens de balans is als volgt te specificeren:

	31 december 2020
<i>Specificatie belastingpositie</i>	€
<i>Boekjaar</i>	
Verschuldigde vennootschapsbelasting volgens berekening	-
Voldaan / ontvangen op voorlopige aanslagen	-11.276
	-11.276
<i>Voorgaande boekjaren</i>	
Aanslag VPB 2019 nog te betalen	12.985
Te vorderen door achterwaartse verliescompensatie (carry back)	-2.626
	10.359
Belastingsschulden / (-vorderingen) in de balans	-917

JAARREKENING

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Balans per 31 december 2020

Activa

(Na voorstel resultaatbestemming)	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>				
Materiële vaste activa		23.100		26.793
<i>Vlottende activa</i>				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	19.838		4.816	
Belastingvorderingen	917		-	
Overige vorderingen	70.214		93.596	
Overlopende activa	14.293		17.845	
		105.262		116.257
Liquide middelen		234.069		265.209
Totaal		362.431		408.259

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Passiva

(Na voorstel resultaatbestemming)	31 december 2020		31 december 2019	
	€	€	€	€
<i>Eigen vermogen</i>				
Aandelenkapitaal	100		100	
Agio	217.198		217.198	
Overige reserves	50.948		61.184	
		268.246		278.482
<i>Kortlopende schulden</i>				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.916		27.643	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.445		28.211	
Overige schulden	65.824		73.923	
		94.185		129.777
Totaal		362.431		408.259

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Winst- en verliesrekening over 2020

	2020		2019	
	€	€	€	€
Netto-omzet	878.808		875.921	
Kostprijs van de omzet	-67.146		-49.011	
Brutomarge		811.662		826.910
Personeelskosten	666.769		609.734	
Afschrijvingen en waardeverminderingen	7.135		5.005	
<i>Overige bedrijfskosten</i>				
Huisvestingskosten	52.684		59.015	
Verkoopkosten	195		-21.917	
Kantoorkosten	49.309		53.372	
Algemene kosten	48.432		47.531	
Som der kosten		824.524		752.740
Bedrijfsresultaat		-12.862		74.170
Financiële baten en lasten		-		-1
Resultaat voor belastingen		-12.862		74.169
Belastingen		2.626		-12.985
Resultaat na belastingen		-10.236		61.184

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Algemene toelichting

Naam rechtspersoon	Praktijk WIJS B.V.
Rechtsvorm	Besloten vennootschap
Zetel rechtspersoon	Heemskerk
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel	74282603
Basisgrondslagen	Commercieel

Belangrijkste activiteiten

De activiteiten van Praktijk WIJS B.V., statutair gevestigd te Heemskerk bestaan voornamelijk uit het uitoefenen van een praktijk voor Kinder- en Jeugdpsychologie, waarbij onderzoek en behandeling van dyslexie, leerproblemen en psychologische problemen centraal staan.

Locatie feitelijke activiteiten

De onderneming verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Heemskerk.

Grondslagen voor financiële verslaggeving

Algemeen

Algemene grondslagen

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.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

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.

Bijzondere posten

Als gevolg van de coronacrisis zijn een deel van de behandelingen en/of onderzoeken tijdelijk stopgezet. Hierdoor zijn er tijdelijk minder inkomsten geweest. In april en mei is er een lichte daling te zien als gevolg van de Coronacrisis, er is echter wel een steunmaatregel geweest van de gemeente om deze gedeeltelijk op te vangen. Door vrij snel op een alternatieve manier behandelingen/onderzoeken te laten plaatsvinden, heeft het aanbod van zorg vrij snel weer doorgang gekregen. De instroom van type hulpvraag verandert momenteel als gevolg van de lockdownmaatregelen, waardoor er voldoende instroom is, maar er geschoven moet worden met inzet van personeel.

Grondslagen voor waardering activa

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

De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde inclusief transactiekosten indien materieel. De vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid.

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

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.

Grondslagen voor bepaling resultaat

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot dat moment in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Overige bedrijfskosten

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

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.

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Toelichting op balans

Materiële vaste activa

	31 december 2020	31 december 2019
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen	23.100	26.793
Totaal	23.100	26.793

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	Andere vaste bedrijfs- middelen €
<i>Boekwaarde 1 januari 2020</i>	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	33.283
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-6.490
	<u>26.793</u>
<i>Mutaties 2020</i>	
Investerings	3.442
Afschrijvingen	-7.135
	<u>-3.693</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	36.725
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-13.625
	<u>23.100</u>
Afschrijvingspercentage (gemiddeld)	20,0

Vorderingen

	31 december 2020	31 december 2019
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	21.145	6.123
Voorziening dubieuze debiteuren	-1.307	-1.307
	<u>19.838</u>	<u>4.816</u>

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

	31 december 2020	31 december 2019
	€	€
<i>Belastingvorderingen</i>		
Vennootschapsbelasting	917	-
Overige vorderingen		
Nog te factureren omzet	70.214	75.606
Rekening-courant I. Welp	-	8.995
Rekening-courant M. de Boer	-	8.995
	<u>70.214</u>	<u>93.596</u>
Overlopende activa		
Rekening-courant Praktijk Ilse Welp Kinder- en Jeugdpsychologie	-	6.742
Vooruitbetaalde huur	3.544	2.666
Waarborgsom Trompet	1.980	1.980
Vooruitbetaalde opleidingskosten	4.488	4.488
Overige vooruitbetaalde kosten	4.281	1.969
	<u>14.293</u>	<u>17.845</u>
Totaal	<u><u>105.262</u></u>	<u><u>116.257</u></u>

Liquide middelen

	31 december 2020	31 december 2019
	€	€
Banktegoeden	234.069	265.209
Totaal	<u><u>234.069</u></u>	<u><u>265.209</u></u>

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Eigen vermogen

	31 december 2020	31 december 2019
	€	€
Aandelenkapitaal	100	100
Agio	217.198	217.198
Overige reserves	50.948	61.184
Totaal	268.246	278.482

Onderstaand overzicht geeft het verloop van het eigen vermogen gedurende het boekjaar weer:

	Aandelen- kapitaal	Agio	Overige reserves	Totaal
	€	€	€	€
Stand 1 januari 2020	100	217.198	61.184	278.482
<i>Mutaties 2020</i>				
Resultaat boekjaar	-	-	-10.236	-10.236
	-	-	-10.236	-10.236
Stand 31 december 2020	100	217.198	50.948	268.246

Aandelenkapitaal

Het geplaatst kapitaal van de vennootschap bedraagt € 100, verdeeld in 100 gewone aandelen van € 1 elk.

Agio

Het agio omvat de opbrengsten uit de uitgifte van aandelen voor zover deze hoger zijn dan het nominale bedrag van de aandelen.

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Kortlopende schulden

	31 december 2020	31 december 2019
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.916	27.643
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Vennootschapsbelastingsschulden	-	12.985
Loonheffing- en premieschulden	16.445	15.226
	<u>16.445</u>	<u>28.211</u>
 Overige schulden		
Nog te betalen bonussen	-	34.000
Reservering vakantiegeld	23.816	19.925
Reservering vakantiedagen	9.544	9.368
Te betalen accountants- en administratiekosten	11.713	6.800
Compensatie gemeenten COVID-19	13.921	-
Uit te keren bonussen/WKR	2.640	-
Nettolonen	-	2.419
Te betalen huur	980	200
Overige schulden	3.210	1.211
	<u>65.824</u>	<u>73.923</u>
 Totaal	<u>94.185</u>	<u>129.777</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De huurverplichting voor 2021 bedraagt ca. € 30.000.

Niet in de balans opgenomen activa

Voorwaardelijke activa

In verband met het verlies over boekjaar 2020 zal in 2021 nog een bedrag (omzetgarantie) van gemeente Zaanstad ontvangen worden.

Aangezien de omvang van deze omzetgarantie nog niet bekend is, is de omzetgarantie nog niet verwerkt in de balans per 31 december 2020.

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Toelichting op winst- en verliesrekening

Omzet en brutomarge

	2020	2019
	€	€
Netto-omzet		
Omzet gemeenten	769.407	798.105
Omzet particulieren	63.704	54.108
Overige opbrengsten hoog	4.912	5.178
Omzet scholen	11.865	16.010
Omzet gebruik kantoorruimte	3.360	2.520
Omzet cursussen	301	-
Steunregeling gemeenten COVID-19	25.259	-
	<u>878.808</u>	<u>875.921</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>878.808</u>	<u>875.921</u>
Kostprijs van de omzet		
Inhuur derden	48.564	22.567
Inkoop materialen	18.582	17.056
Kostprijs onderzoek vergoede zorg (gemeenten)	-	9.388
	<u>67.146</u>	<u>49.011</u>
Brutomarge (brutobedrijfsresultaat)	<u>811.662</u>	<u>826.910</u>

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Personeelskosten

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen		
Salaris	540.934	463.074
Bonussen/gratificaties		34.000
	<u>540.934</u>	<u>497.074</u>
Sociale lasten	85.357	69.875
Pensioenlasten	20.840	16.904
Andere personeelskosten		
Opleidingskosten	18.340	17.927
Ontvangen ziekengeld	-40.799	-16.526
Reiskosten woon-werk	13.970	9.791
Verzekering ziektewet	12.763	7.684
Werkkostenregeling	9.382	2.830
Overige reis- en verblijfkosten	1.275	468
Overige personeelskosten	4.707	3.707
	<u>19.638</u>	<u>25.881</u>
Totaal	<u><u>666.769</u></u>	<u><u>609.734</u></u>

Afschrijvingen en waardeverminderingen

	2020	2019
	€	€
Afschrijving op materiële vaste activa	7.135	5.005
Totaal	<u><u>7.135</u></u>	<u><u>5.005</u></u>

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Overige bedrijfskosten

	2020	2019
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur	44.104	39.693
Onderhoud gebouwen en inventaris	1.540	3.969
Schoonmaakkosten	2.156	2.943
Zakelijke belastingen	480	452
Gas/water/electriciteit	120	318
Overige huisvestingskosten	4.284	11.640
	<u>52.684</u>	<u>59.015</u>
Verkoopkosten		
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-	-25.005
Reclame, advertenties en promotiemateriaal	-	2.925
Representatiekosten	175	98
Relatiegeschenken	20	65
	<u>195</u>	<u>-21.917</u>
Kantoorkosten		
Automatiseringskosten	22.879	20.133
Abonnementen en vakliteratuur	9.097	16.263
Kantoorartikelen	10.929	10.604
Porti en verzendkosten	193	1.762
Telefoon- en faxkosten	296	1.282
Aanschaffingen < 500,-	2.143	1.272
Drukwerk/papier	1.110	304
Overige kantoorkosten	2.662	1.752
	<u>49.309</u>	<u>53.372</u>
Algemene kosten		
(Salaris)administratiekosten	16.374	23.981
Accountantskosten	14.838	6.400
Advies- en oprichtingskosten	-	6.308
Contributies en bijdragen	7.992	6.161
Verzekeringen algemeen	4.700	3.509
Boetes belastingdienst	-	456
Bankkosten	485	455
Afwikkeling Maatschap	3.942	-
Overige algemene kosten	101	261
	<u>48.432</u>	<u>47.531</u>
Totaal	<u>150.620</u>	<u>138.001</u>

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Financiële baten en lasten

	2020	2019
	€	€
Rentelasten banken	-	-1
Financiële baten en lasten (saldo)	-	-1

Belastingen

	2020	2019
	€	€
Vennootschapsbelasting huidig boekjaar	-2.626	12.985
Belastingen resultaat	-2.626	12.985

Praktijk WIJS B.V., te Heemskerk

Overige toelichtingen

Werknemers

Het gemiddelde aantal werknemers gedurende het boekjaar bij Praktijk WIJS B.V. bedroeg:

<i>Gemiddeld aantal werknemers over periode</i>	2020	2019
	fte	fte
Werkzaam binnen Nederland	12,0	10,0

Resultaatbestemming

Voorstel resultaatbestemming

De directie stelt aan de algemene vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2020 ten bedrage van € -10.236 geheel ten laste van de overige reserves te brengen.

Ondertekening

Heemskerk, 22 februari 2021

<i>Naam</i>	<i>Functie</i>	<i>Rechtspersoon</i>	<i>Handtekening</i>
Mevrouw A.E. Welp-Vendel	Bestuurder	Ilse Welp Kinder- en Jeugdpsychologie B.V.	
Mevrouw M. de Boer	Bestuurder	Gezinvol B.V.	