

v.o.f. D.J. Kroes en J.J. Kroes-Rozema h/o Zorgboerderij de  
Rietstulp  
Mastenbroek

Jaarrapport 2018

## INHOUDSOPGAVE

Pagina

### ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	3
2	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	3
3	Resultaat	5
4	Kengetallen	6

### JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2018	8
2	Winst-en-verliesrekening over 2018	9
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
4	Toelichting op de balans per 31 december 2018	12
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2018	15

v.o.f. D.J. Kroes en J.J. Kroes-Rozema h/o Zorgboerderij de  
Rietstulp  
Nieuwe Wetering 18  
8294 PC Mastenbroek

Behandeld door      A. ter Horst AA  
Kenmerk              1049456  
Datum                29 mei 2019

Geachte vennoten,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2018 met betrekking tot uw vennootschap onder firma.

## 1      OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van uw vennootschap onder firma, waarin begrepen de balans met tellingen van € 527.115 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van € 294.381, beoordeeld.

## 2      BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de firmanten

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2018 van v.o.f. D.J. Kroes en J.J. Kroes-Rozema h/o Zorgboerderij de Rietstulp te Mastenbroek beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018 en de winst-en-verliesrekening over 2018 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de coöperatie is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ 655. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

#### Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van v.o.f. D.J. Kroes en J.J. Kroes-Rozema h/o Zorgboerderij de Rietstulp per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ 655.

29 mei 2019

A. ter Horst AA  
mth accountants & adviseurs b.v.  
Blankenstein 230-3  
7943 PG Meppel  
T (0522) 252 727  
E [meppel@mth.nl](mailto:meppel@mth.nl)  
Dit rapport is digitaal ondertekend.

### 3 RESULTAAT

#### 3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2018 bedraagt € 294.381 tegenover € 257.748 over 2017. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2018		2017		Vershil
	€	%	€	%	€
Netto-omzet	1.108.324	100,0	981.125	100,0	127.199
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	-15.579	-1,4	-25.353	-2,6	9.774
Bruto-bedrijfsresultaat	1.092.745	98,6	955.772	97,4	136.973
Kosten					
Lonen en salarissen	463.901	41,9	436.836	44,5	27.065
Sociale lasten	82.146	7,4	72.099	7,4	10.047
Pensioenlasten	32.896	3,0	27.231	2,8	5.665
Afschrijvingen	21.755	2,0	20.274	2,1	1.481
Overige personeelskosten	21.052	1,9	28.452	2,9	-7.400
Huisvestingskosten	16.211	1,5	10.220	1,0	5.991
Exploitatiekosten	4.778	0,4	3.552	0,4	1.226
Kantoorkosten	6.432	0,6	6.365	0,7	67
Autokosten	9.353	0,8	8.403	0,9	950
Verkoopkosten	41.528	3,8	-8.502	-0,9	50.030
Algemene kosten	40.540	3,5	39.095	3,8	1.445
Clïëntkosten	56.269	5,1	52.162	5,3	4.107
Som der bedrijfslasten	796.861	71,9	696.187	70,9	100.674
Bedrijfsresultaat	295.884	26,7	259.585	26,5	36.299
Financiële baten en lasten	-1.503	-0,1	-1.837	-0,2	334
Resultaat	294.381	26,6	257.748	26,3	36.633

## 4 KENGETALLEN

### 4.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2018	2017
Rentabiliteit totaal vermogen		
Bedrijfsresultaat/totale vermogen	56,13	60,71

### 4.2 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2018	2017
Current ratio		
Vlottende activa/kortlopende schulden	2,22	1,47

### 4.3 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2018	2017
Solvabiliteit eerste niveau		
Eigen vermogen/balanstotaal	70,03	60,35

## JAARREKENING

ACTIVA

- /relaties bouwen
- /waarde creëren



		31 december 2018		31 december 2017	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Ondernemingsvermogen			369.162		258.022
Langlopende schulden	(3)				
Schulden aan kredietinstellingen			8.086		11.355
Kortlopende schulden	(4)				
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		3.123		2.787	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		22.923		21.237	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		13.959		16.046	
Overige schulden		29.982		30.753	
Overlopende passiva		79.880		87.378	
			149.867		158.201
			527.115		427.578

## 2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2018

		2018		2017	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(5)		1.108.324		981.125
Kosten					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten		15.579		25.353	
Personeelskosten	(6)	578.943		536.166	
Afschrijvingen	(7)	21.755		20.274	
Overige bedrijfskosten	(8)	196.163		139.747	
Som der bedrijfslasten			812.440		721.540
Bedrijfsresultaat			295.884		259.585
Financiële baten en lasten			-1.503		-1.837
Resultaat			294.381		257.748

### 3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### Activiteiten

De activiteiten van Zorgboerderij de Rietstulp bestaan in hoofdzaak uit het verlenen van een zinvolle dagbesteding aan mensen met een gedragsprobleem, verstandelijke beperking en/of een psychiatrische aandoening door middel van een dagstructuur en activiteiten op het melkveebedrijf waardoor ze meer zelfvertrouwen krijgen. Daarnaast wordt dag- en nachtopvang aangeboden aan kinderen met gedragsproblemen en/of een verstandelijke handicap of beperking met de nadruk op individuele en sociale ontwikkeling door omgang met dieren en elkaar.

#### Vestigingsadres

v.o.f. D.J. Kroes en J.J. Kroes-Rozema h/o Zorgboerderij de Rietstulp (statutaire zetel Mastenbroek, geregistreerd onder KvK-nummer 05085743) is gevestigd op Nieuwe Wetering 18 te Mastenbroek.

#### ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ 655.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs, tenzij anders vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover ze op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden verwerkt als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### 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.

##### Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de kostprijs afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de vordering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten. Indien nodig wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen, waaronder voorzieningen voor oninbaarheid.

#### Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde of, als beperkingen in de vrije beschikbaarheid daartoe aanleiding geven, op een lagere waarde.

#### Langlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de waarde bij het ontstaan van de schuld afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

#### Kortlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij de waarde bij het ontstaan van de schuld afwijkt van de nominale waarde. In dat geval wordt de schuld gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Afwijkingen tussen de kostprijs en de nominale waarde kunnen onder meer ontstaan door (dis)agio of transactiekosten.

#### GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

##### Netto-omzet

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening, met dien verstande dat als de opbrengst en de kosten van de dienstverlening (inclusief nog te maken kosten om de dienstverlening te voltooien) of de mate waarin de diensten zijn verricht niet op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald, de opbrengst wordt verantwoord tot ten hoogste het bedrag van de gemaakte kosten. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

##### Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, op basis van de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

##### Financiële baten en lasten

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

## 4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

## ACTIVA

## VASTE ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Inventaris	Vervoer- middelen	Levende have	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018					
Kostprijs	284.656	52.875	15.950	1.050	354.531
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-118.113	-40.016	-2.058	-	-160.187
	<u>166.543</u>	<u>12.859</u>	<u>13.892</u>	<u>1.050</u>	<u>194.344</u>
Mutaties					
Investerings	12.213	9.492	-	-	21.705
Afschrijvingen	-12.260	-6.625	-2.870	-	-21.755
	<u>-47</u>	<u>2.867</u>	<u>-2.870</u>	<u>-</u>	<u>-50</u>
Boekwaarde per 31 december 2018					
Kostprijs	296.869	62.367	15.950	1.050	376.236
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-130.373	-46.641	-4.928	-	-181.942
	<u>166.496</u>	<u>15.726</u>	<u>11.022</u>	<u>1.050</u>	<u>194.294</u>

## Afschrijvingspercentages

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	5 - 10
Inventaris	20
Vervoermiddelen	20
Levende have	0

## VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>2. Vorderingen</b>		
Handelsdebiteuren	56.651	68.087
Overige vorderingen en overlopende activa	248.637	124.097
	<u>305.288</u>	<u>192.184</u>
 Handelsdebiteuren		
Debiteuren	91.776	68.087
Voorziening dubieuze debiteuren	-35.125	-
	<u>56.651</u>	<u>68.087</u>
 Voorziening dubieuze debiteuren		
Stand per 1 januari	-	13.561
Dotatie	35.125	-
Onttrekking	-	-13.561
Stand per 31 december	<u>35.125</u>	<u>-</u>
 Overlopende activa		
Verzekeringen	3.998	4.241
Nog te factureren omzet	244.639	119.856
	<u>248.637</u>	<u>124.097</u>

## PASSIVA

## 3. Langlopende schulden

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
ABN AMRO Bank N.V.	8.086	11.355
ABN AMRO Bank N.V.		
Stand per 1 januari	14.142	-
Opgenomen gelden	-	16.000
Aflossing	-2.933	-1.858
Stand per 31 december	11.209	14.142
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-3.123	-2.787
Langlopend deel per 31 december	8.086	11.355

Deze lening ad € 16.000 is verstrekt ter financiering van de normale bedrijfsvoering. Aflossing vindt plaats over een periode van 5 jaar. Het rentepercentage bedraagt 6,15% vast tot en met 2022. De maandelijkse annuïteit bedraagt € 310. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 40.

Van het restant van de lening per 31 december 2018 heeft een bedrag van nihil een looptijd langer dan vijf jaar.

## 4. Kortlopende schulden

## Overlopende passiva

Vakantiegeldverplichting	22.111	23.776
Vakantiedagen	39.173	47.239
Accountantskosten	18.233	15.391
Overige schulden	363	972
	79.880	87.378

## 5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2018

## 5. Netto-omzet

	2018	2017
	€	€
Omzet zorgboerderij		
Jeugdwet	670.981	471.747
WMO	186.903	260.374
Onderaanneming	47.624	61.436
Overig	202.816	187.568
	<u>1.108.324</u>	<u>981.125</u>

## 6. Personeelskosten

Lonen en salarissen	463.901	436.836
Sociale lasten	82.146	72.099
Pensioenlasten	32.896	27.231
	<u>578.943</u>	<u>536.166</u>

## Personeelsleden

Gedurende het jaar 2018 waren 22 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2017: 22).

## 7. Afschrijvingen

Materiële vaste activa	<u>21.755</u>	<u>20.274</u>
------------------------	---------------	---------------

## 8. Overige bedrijfskosten

Overige personeelskosten	21.052	28.452
Huisvestingskosten	16.211	10.220
Exploitatiekosten	4.778	3.552
Kantoorkosten	6.432	6.365
Autokosten	9.353	8.403
Verkoopkosten	41.528	-8.502
Algemene kosten	40.540	39.095
Clïëntkosten	56.269	52.162
	<u>196.163</u>	<u>139.747</u>



	2018	2017
	€	€
Algemene kosten		
Accountantskosten	5.354	6.729
Administratiekosten	4.356	4.356
Advieskosten	4.159	2.773
Kosten inzake verklaring en jaarverantwoording	13.894	12.645
Verzekeringen	1.699	2.875
Huur inventaris	4.126	-
Administratiekosten Zilliz	4.048	4.215
Administratiekosten Exact Online	-	886
Salarisadministratiekosten	2.904	4.616
	<u>40.540</u>	<u>39.095</u>

Ondertekening jaarrekening voor akkoord

Mastenbroek, 29 mei 2019

De heer D.J. Kroes

Mevrouw J.J. Kroes-Rozema