

**De Mettemaat Beheer B.V.**

gevestigd te Hengelo (Gld)

Rapport inzake de

Jaarrekening 2021

Alfa Accountants en Adviseurs B.V.

Nijverheidsweg 7c

7122 LC Aalten

Telefoon: 088 2531250

E-mail: aalten@alfa.nl

voor waarmerkingsdoeleinden  
Konings & Meeuwissen

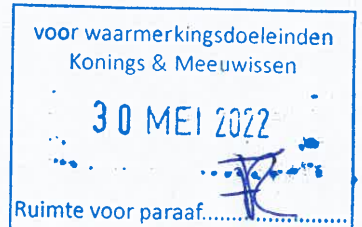
30 MEI 2022

Ruimte voor paraaf.....

## Inhoudsopgave

	Pagina
<b>1. Accountantsrapport</b>	
1.1 Beoordelingsverklaring	2
1.2 Geconsolideerde resultaten	4
1.3 Financiële positie	5
1.4 Fiscale positie	6
<b>2. Geconsolideerde jaarrekening</b>	
2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	8
2.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021	10
2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	11
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	13
2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	16
2.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening	22
2.7 Overige toelichtingen	25
<b>3. Enkelvoudige jaarrekening</b>	
3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	27
3.2 Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021	29
3.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	30
3.4 Toelichting op de enkelvoudige balans	33
3.5 Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening	41
3.6 Overige toelichtingen	43
<b>Bijlagen</b>	
1. Omzetspecificatie	49

## 1. Accountantsrapport



## **BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Wij hebben de in dit rapport opgenomen geconsolideerde jaarrekening 2021 van De Mettemaat Beheer B.V. te Hengelo beoordeeld.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde winst en verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Regeling Jeugdwet en de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 ("RJ 655 Zorginstellingen"). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken 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 wij geen reden hebben om te veronderstellen 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 hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van De Mettemaat Beheer B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655.

### **Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring**

Wij vestigen de aandacht op pagina 13 in de toelichting waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor de Minister van VWS met als doel De Mettemaat Beheer B.V. in staat te stellen te voldoen aan de vereisten van de Jaarverantwoording Zorg en Jeugd 2020. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze beoordelingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor De Mettemaat Beheer B.V. en Minister van VWS en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Beuningen, 30 mei 2022

Konings & Meeuwissen  
Accountants en Belastingadviseurs



W.M. Groothuis RA

## 1.2 Geconsolideerde resultaten

### Procentuele analyse van de geconsolideerde resultaten

	2021		2020		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
<b>Netto-omzet</b>	1.454.440	100,0	1.136.455	100,0	317.985	28,0
Inkoopwaarde van de omzet	(10.287)	(0,7)	(9.097)	(0,8)	(1.190)	(13,1)
<b>Brutowinst</b>	1.444.153	99,3	1.127.358	99,2	316.795	28,1
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0,0	4.000	0,4	(4.000)	(100,0)
<b>Brutomarge</b>	1.444.153	99,3	1.131.358	99,6	312.795	27,6
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	842.570	57,9	770.901	67,8	71.669	9,3
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	35.373	2,4	51.954	4,6	(16.581)	(31,9)
Overige bedrijfskosten	325.957	22,4	248.251	21,8	77.706	31,3
<b>Totaal van som der kosten</b>	1.203.900	82,7	1.071.106	94,2	132.794	12,4
<b>Totaal van bedrijfsresultaat</b>	240.253	16,6	60.252	5,4	180.001	298,7
Financiële baten en lasten	2.515	0,2	7.850	0,7	(5.335)	(68,0)
<b>Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>	242.768	16,8	68.102	6,1	174.666	256,5
Belastingen over de winst of het verlies	(34.096)	(2,3)	(8.203)	(0,7)	(25.893)	(315,7)
<b>Totaal van resultaat na belastingen</b>	208.672	14,5	59.899	5,4	148.773	248,4

### 1.3 Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van De Mettemaat Beheer B.V. verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de geconsolideerde balans per 31 december 2021 in verkorte vorm.

#### Financiële structuur

	31-12-2021		31-12-2020	
	€	%	€	%
<b>Activa</b>				
Materiële vaste activa	788.016	49,0	780.268	59,7
Vorraden	3.023	0,2	2.594	0,2
Vorderingen	425.093	26,3	309.039	23,6
Liquide middelen	393.574	24,5	215.233	16,5
	<u>1.609.706</u>	<u>100,0</u>	<u>1.307.134</u>	<u>100,0</u>
<b>Passiva</b>				
Groepsvermogen	1.212.654	75,3	1.003.980	76,8
Voorzieningen	141.900	8,8	108.081	8,3
Langlopende schulden	26.352	1,6	52.848	4,0
Kortlopende schulden	228.800	14,3	142.225	10,9
	<u>1.609.706</u>	<u>100,0</u>	<u>1.307.134</u>	<u>100,0</u>

#### Analyse van de financiële positie

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>Op korte termijn beschikbaar</b>		
Vorderingen	425.093	309.039
Liquide middelen	393.574	215.233
	<u>818.667</u>	<u>524.272</u>
Kortlopende schulden	(228.800)	(142.225)
<b>Liquiditeitssaldo</b>	<u>589.867</u>	<u>382.047</u>
Vorraden	3.023	2.594
<b>Werkkapitaal</b>	<u>592.890</u>	<u>384.641</u>
<b>Vastgelegd op lange termijn</b>		
Materiële vaste activa	788.016	780.268
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>1.380.906</u>	<u>1.164.909</u>
<b>Financiering</b>		
Groepsvermogen	1.212.654	1.003.980
Voorzieningen	141.900	108.081
Langlopende schulden	26.352	52.848
	<u>1.380.906</u>	<u>1.164.909</u>

## 1.4 Fiscale positie

### Algemeen

De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. In deze fiscale eenheid zijn de volgende vennootschappen opgenomen:

- De Mettemaat Beheer B.V. te Hengelo (Gld) (moeder)
- Zorgboerderij De Mettemaat B.V. te Hengelo (Gld)

### Berekening belastbaar bedrag

Totaal van resultaat voor belastingen 242.768

### Niet aftrekbare bedragen

Van aftrek uitgesloten boeten 360  
243.128

### Investeringsregelingen

Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (15.819)  
Belastbaar bedrag 227.309

### Berekening vennootschapsbelasting

15,00% van € 227.305 2021  
€ 34.096

	Schuld/vor- dering per 01-01-2021 €	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in 2021 €	Betaald/ont- vangen in 2021 €	Correcties in 2021 €	Schuld/vor- dering per 31-12-2021 €
<b>Situatie per balansdatum</b>					
2019	(14.803)	0	14.803	0	0
2020	10.998	0	0	0	10.998
2021	0	34.096	(7.499)	0	26.597
	<u>(3.805)</u>	<u>34.096</u>	<u>7.304</u>	<u>0</u>	<u>37.595</u>



## 2. Geconsolideerde jaarrekening

voor waarmerkingsdoeleinden  
Konings & Meeuwissen

30 MEI 2022

Ruimte voor paraaf.....

## 2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(na voorstel resultaatverdeling)

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	1				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		697.721		727.284	
Machines en installaties		64.850		32.375	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		25.445		20.609	
			788.016		780.268
<b>Viottende activa</b>					
Voorraden					
Grond- en hulpstoffen	2		3.023		2.594
Vorderingen					
Vorderingen op handelsdebiteuren	3	91.681		39.782	
Overige vorderingen	4	218.561		158.670	
Overlopende activa	5	114.851		110.587	
			425.093		309.039
Liquide middelen	6		393.574		215.233
			<u>1.609.706</u>		<u>1.307.134</u>

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>					
<b>Groepsvermogen</b>	7		1.212.654		1.003.980
<b>Voorzieningen</b>					
Lijfrenteverplichting	8	106.900		108.081	
Voorziening groot onderhoud	9	35.000		0	
			141.900		108.081
<b>Langlopende schulden</b>	10				
Schulden aan banken	11		26.352		52.848
<b>Kortlopende schulden</b>					
Schulden aan banken	12	26.496		26.496	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	13	47.465		1.681	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	14	80.665		60.657	
Overige schulden en overlopende passiva	15	74.174		53.391	
			228.800		142.225
			<u>1.609.706</u>		<u>1.307.134</u>

## 2.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Netto-omzet</b>	16	1.454.440		1.136.455	
Inkoopwaarde van de omzet	17	(10.287)		(9.097)	
<b>Brutowinst</b>		1.444.153		1.127.358	
Overige bedrijfsopbrengsten	18	0		4.000	
<b>Brutomarge</b>			1.444.153		1.131.358
Lasten uit hoofde van personeelsbelo- ningen	19	842.570		770.901	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	35.373		51.954	
Overige bedrijfskosten	21	325.957		248.251	
<b>Totaal van som der kosten</b>			1.203.900		1.071.106
<b>Totaal van bedrijfsresultaat</b>			240.253		60.252
Andere rentebaten en soortgelijke op- brengsten	22	5.968		11.425	
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	(3.453)		(3.575)	
<b>Financiële baten en lasten</b>			2.515		7.850
<b>Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>			242.768		68.102
Belastingen over de winst of het verlies			(34.096)		(8.203)
<b>Totaal van resultaat na belastingen</b>			208.672		59.899

## 2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			240.253		60.252
Aanpassingen voor					
Afschrijvingen	20		49.373		51.954
Toename (afname) van de voorzieningen			33.819		(8.060)
Verandering in werkkapitaal					
Afname (toename) van voorraden		(429)		(194)	
Mutatie vorderingen		(116.054)		415.618	
Toename (afname) van overige schulden	12	86.575		(425.219)	
			(29.908)		(9.795)
<b>Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>					
			293.537		94.351
Ontvangen interest	22	5.968		11.425	
Betaalde interest	23	(3.453)		(3.575)	
Betaalde winstbelasting		(34.096)		(8.203)	
			(31.581)		(353)
<b>Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
			261.956		93.998
<b>Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Verwerving van materiële vaste activa	1	(58.121)		(5.530)	
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa	1	1.000		0	
<b>Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
			(57.121)		(5.530)
<b>Totaal van kasstroom uit financie-ringsactiviteiten</b>					
Uitgaven ter aflossing van leningen	11	(26.496)		(14.496)	
Overige kasstromen		2		0	
<b>Totaal van kasstroom uit financie-ringsactiviteiten</b>					
			(26.494)		(14.496)
<b>Totaal van toename (afname) van geldmiddelen</b>					
			178.341		73.972

**Verloop van toename (afname) van geldmiddelen**

Geldmiddelen aan het begin van de periode	215.233	141.261
Toename (afname) van geldmiddelen	178.341	73.972
Geldmiddelen aan het einde van de periode	<u>393.574</u>	<u>215.233</u>

## 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

### Informatie over de rechtspersoon

#### *Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister*

De Mettemaat Beheer B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Varsselseweg 6, 7255 NN te Hengelo (Gld) en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 71297138.

### Algemene toelichting

#### *Informatieverschaffing over schattingen*

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van De Mettemaat Beheer B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de geconsolideerde 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 verslaggeving

#### *De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld*

De geconsolideerde 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.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met De Regeling verslaggeving WTZi (RvW)/Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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.

### Grondslagen

#### *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.

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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verlopen.



#### *Vorraden*

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

#### *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.

#### *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

#### *Overige voorzieningen*

Voorzieningen voor lijfrenteverplichtingen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

#### *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. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

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 geconsolideerde 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, 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.

#### *Omzetverantwoording*

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

#### *Overheidssubsidies*

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening.

#### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

#### *Belastingen over de winst of het verlies*

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare 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.

## 2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### Vaste activa

#### 1 Materiële vaste activa

	Bedrijfsge- bouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmid- delen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	850.140	102.894	37.694	990.728
Cumulatieve afschrijvingen	(122.856)	(70.519)	(17.085)	(210.460)
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>727.284</u>	<u>32.375</u>	<u>20.609</u>	<u>780.268</u>
Mutaties				
Investerings	1.625	46.996	9.500	58.121
Afschrijvingen	(31.188)	(13.521)	(4.664)	(49.373)
Desinvesteringen	0	(1.000)	0	(1.000)
Saldo mutaties	<u>(29.563)</u>	<u>32.475</u>	<u>4.836</u>	<u>7.748</u>
Stand per 31 december 2021				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	851.764	148.890	47.194	1.047.848
Cumulatieve afschrijvingen	(154.043)	(84.040)	(21.749)	(259.832)
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>697.721</u>	<u>64.850</u>	<u>25.445</u>	<u>788.016</u>

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:  
Bedrijfsgebouwen en terreinen: 3%-10%  
Machines en installaties: 10%-20%  
Vervoermiddelen: 20%

### Viottende activa

#### Voorraden

#### 2 Grond- en hulpstoffen

Grond- en hulpstoffen

31-12-2021	31-12-2020
€	€
<u>3.023</u>	<u>2.594</u>

#### Vorderingen

#### 3 Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren  
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren

108.975	39.782
(17.294)	0
<u>91.681</u>	<u>39.782</u>

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<b>4 Overige vorderingen</b>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	0	3.805
Rekening-courant directie	218.561	154.865
	<u>218.561</u>	<u>158.670</u>

*Belastingen en premies sociale verzekeringen*  
Vennootschapsbelasting

	<u>0</u>	<u>3.805</u>
--	----------	--------------

**Rekening-courant directie**

Rekening-courant directie

	<u>218.561</u>	<u>154.865</u>
--	----------------	----------------

Er wordt 2,5% rente berekend over het gemiddeld saldo. Er zijn geen zekerheden verstrekt.

**5 Overlopende activa**

Te factureren omzet	104.318	91.672
Verzekeringspremies	9.256	7.344
Nog te ontvangen subsidie praktijkleren	0	5.562
Overige overlopende activa	1.277	6.009
	<u>114.851</u>	<u>110.587</u>

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<b>6 Liquide middelen</b>		
Kas	7.206	2.170
Pinpayment	8.185	6.329
ING	24.769	8.650
Rabobank	353.414	198.084
	<u>393.574</u>	<u>215.233</u>

## Passiva

### 7 Groepsvermogen

Het eigen vermogen wordt in de toelichting bij de enkelvoudige balans nader toegelicht.

### Voorzieningen

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>Overige voorzieningen</b>		
Lijfrenteverplichting	106.900	108.081
Voorziening groot onderhoud	35.000	0
	<u>141.900</u>	<u>108.081</u>

### 8 Lijfrenteverplichting

Lijfrenteverplichting de heer J.H. Groot Roessink	58.246	58.889
Lijfrenteverplichting mevrouw J.H. Groot Roessink	48.654	49.192
	<u>106.900</u>	<u>108.081</u>

	2021	2020
	€	€
<b>Lijfrenteverplichting de heer J.H. Groot Roessink</b>		
Stand per 1 januari	58.889	63.141
Rente	(387)	(4.252)
	<u>58.502</u>	<u>58.889</u>
Afname ten gunste van resultaat	(256)	0
Stand per 31 december	<u>58.246</u>	<u>58.889</u>

Door de heer Groot Roessink is bij inbreng van zijn onderneming een stamrecht bedongen. De verplichting wordt jaarlijks tegen het U-rendement minus 0,25% opgerent.

Op een datum uiterlijk in het jaar waarin de heer Groot Roessink de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt vermeerderd met 5 jaar, wordt de opgebouwde voorziening in een lijfrente omgezet. Bij vooroverlijden zal de B.V. een nabestaandenlijfrente uitkeren.

	2021	2020
	€	€
<b>Lijfrenteverplichting mevrouw J.H. Groot Roessink</b>		
Stand per 1 januari	49.192	53.000
Rente	(323)	(3.808)
	<u>48.869</u>	<u>49.192</u>
Afname ten gunste van resultaat	(215)	0
Stand per 31 december	<u>48.654</u>	<u>49.192</u>

Door mevrouw Groot Roessink is bij inbreng van haar onderneming een stamrecht bedongen. De verplichting wordt jaarlijks tegen het U-rendement minus 0,25% opgerent.

Op een datum uiterlijk in het jaar waarin mevrouw Groot Roessink de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt vermeerderd met 5 jaar, wordt de opgebouwde voorziening in een lijfrente omgezet. Bij vooroverlijden zal de B.V. een nabestaandenlijfrente uitkeren.

## 9 Voorziening groot onderhoud

Voorziening groot onderhoud gebouwen

*Voorziening groot onderhoud gebouwen*

Stand per 1 januari

Onderhoudskosten ten laste van voorziening

Stand per 31 december

31-12-2021	31-12-2020
€	€
35.000	0
2021	2020
€	€
0	0
35.000	0
35.000	0

Er is een voorziening groot onderhoud gevormd ten aanzien van de gebouwen.

## Langlopende schulden

### 10 Langlopende schulden

Totaal

Stand per 31 december 2021	Aflossingsverplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
€	€	€
52.848	26.496	26.352

### Resterende looptijd > 5 jaar

€ 2.368

### 11 Schulden aan banken

Leningen o/g

*Leningen o/g*

Rabobank lening 0050091687

Rabobank lening 0050091686

31-12-2021	31-12-2020
€	€
26.352	52.848
12.352	14.848
14.000	38.000
26.352	52.848

	2021	2020
	€	€
<i>Rabobank lening 0050091687</i>		
Saldo per 1 januari	17.344	19.840
Aflossing	(2.496)	(2.496)
	14.848	17.344
Kortlopend deel	(2.496)	(2.496)
Saldo per 31 december	12.352	14.848

Ter financiering van de omzetting van de V.O.F. naar een B.V. structuur is in 2018 een lening opgenomen met een looptijd van 10 jaar. De aflossing bedraagt € 208 per maand en de rente bedraagt 1,35%.

Als zekerheden zijn gesteld:

- hypotheekrecht op de onroerende zaak aan de Varsselseweg 6 te Hengelo Gld;
- pandrecht op de huidige en toekomstige rechten/vorderingen.

Ten behoeve van deze financiering heeft Zorgboerderij De Mettemaat B.V. als schuldenaar meegetekend voor hoofdelijke aansprakelijkheid.

	2021	2020
	€	€
<i>Rabobank lening 0050091686</i>		
Saldo per 1 januari	62.000	74.000
Aflossing	(24.000)	(12.000)
	38.000	62.000
Kortlopend deel	(24.000)	(24.000)
Saldo per 31 december	14.000	38.000

Ter financiering van de omzetting van de V.O.F. naar een B.V. structuur is in 2018 een lening opgenomen met een looptijd van 5 jaar. De normale aflossing bedraagt € 2000 per maand en de rente bedraagt 2,95%. De aflossing bedroeg in boekjaar 2020 € 1.000 per maand.

Als zekerheden zijn gesteld:

- hypotheekrecht op de onroerende zaak aan de Varsselseweg 6 te Hengelo Gld;
- pandrecht op de huidige en toekomstige rechten/vorderingen.

Ten behoeve van deze financiering heeft Zorgboerderij De Mettemaat B.V. als schuldenaar meegetekend voor hoofdelijke aansprakelijkheid.



## Kortlopende schulden

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<b>12 Schulden aan banken</b>		
Aflossingsverplichtingen	26.496	26.496
<b>Aflossingsverplichtingen</b>		
Rabobank lening 0050091687	2.496	2.496
Rabobank lening 0050091686	24.000	24.000
	26.496	26.496
<b>13 Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	47.465	1.681
<b>14 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	1.247	154
Loonheffing	39.399	49.606
Vennootschapsbelasting	37.595	0
Pensioenen	2.424	10.897
	80.665	60.657
	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<b>15 Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Overige schulden	21.437	0
Vakantiedagen	7.192	10.299
Vakantiegeld	4.800	4.802
Reservering loopbaanbudget	14.888	15.605
Af te dragen PAWW	369	284
Terugbetaling zorgbonus	8.875	7.875
Accountantskosten	13.708	12.001
Overige	2.905	2.525
	74.174	53.391

## Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

### Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

#### Erfpachtverplichting

De vennootschap heeft voor het komende jaar een erfpachtverplichting van ongeveer € 3.000.

### De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De vennootschap vormt met Zorgboerderij De Mettemaat B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting. Uit dien hoofde is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

## 2.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

	2021 €	2020 €
<b>16 Netto-omzet</b>		
Omzet zorg	1.377.637	1.041.277
Omzet Edelingen en arrangementen	50.939	36.356
Omzet niet-geleverde zorg	16.467	58.822
Omzet oude jaren	9.397	0
	<u>1.454.440</u>	<u>1.136.455</u>
<b>17 Inkoopwaarde van de omzet</b>		
Inkoopwaarde omzet	<u>10.287</u>	<u>9.097</u>
<b>18 Overige bedrijfsopbrengsten</b>		
Tegemoetkoming ondernemers getroffen sectoren COVID-19 (TOGS)	<u>0</u>	<u>4.000</u>
<b>19 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</b>		
Lonen	701.369	629.228
Sociale lasten en pensioenlasten	141.201	141.673
	<u>842.570</u>	<u>770.901</u>
<b>Lonen</b>		
Bruto lonen	660.295	598.184
Onregelmatigheidstoeslag	27.882	21.250
Vakantiegeld en -dagen	6.492	6.301
Transitievergoeding	0	3.493
Bonussen personeel	6.700	0
	<u>701.369</u>	<u>629.228</u>



	2021 €	2020 €
<b>Sociale lasten en pensioenlasten</b>		
Premies werknemersverzekeringen en bijdrage ZVW	96.054	89.057
Premies ziekteverzuimverzekering	12.037	10.890
Uitkeringen in verband met ziekte	(11.288)	0
Pensioenpremies	44.398	41.726
	<u>141.201</u>	<u>141.673</u>
<b>20 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>35.373</u>	<u>51.954</u>
<b>Afschrijvingen materiële vaste activa</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	31.188	33.010
Afschrijvingskosten machines	13.521	14.956
Afschrijvingskosten vervoermiddelen	4.664	3.988
	<u>49.373</u>	<u>51.954</u>
Boekwinst vervoermiddelen	(14.000)	0
	<u>35.373</u>	<u>51.954</u>
<b>21 Overige bedrijfskosten</b>		
Overige personeelsbeloningen	1.080	6.816
Huisvestingskosten	73.299	59.099
Verkoopkosten	89.962	59.644
Autokosten	30.722	21.411
Kantoorkosten	5.703	4.272
Algemene kosten	125.191	97.009
	<u>325.957</u>	<u>248.251</u>
<b>Overige personeelsbeloningen</b>		
Bedrijfskleding	1.647	662
Studie- en opleidingskosten	6.890	7.392
Subsidie praktijkleren	(12.824)	(9.633)
Arbodienst	800	0
Onkostenvergoedingen	3.600	3.860
Overige personeelskosten	967	4.535
	<u>1.080</u>	<u>6.816</u>
<b>Huisvestingskosten</b>		
Onderhoud gebouwen	52.343	31.713
Gas, water en elektra	9.563	9.655
Onroerende zaakbelasting	7.170	13.659
Erfpacht	3.109	3.063
Overige huisvestingskosten	1.114	1.009
	<u>73.299</u>	<u>59.099</u>

	2021	2020
	€	€
<b>Verkoopkosten</b>		
Reclame- en advertentiekosten	1.947	775
Representatiekosten	0	401
Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	17.294	2.007
Kosten dieren en diervverzorging	42.486	32.465
Verkoopkosten	28.235	23.996
	<u>89.962</u>	<u>59.644</u>

<b>Autokosten</b>		
Brandstofkosten	18.255	11.555
Motorrijtuigenbelasting	5.448	5.352
Overige autokosten	7.019	4.504
	<u>30.722</u>	<u>21.411</u>

<b>Kantoorkosten</b>		
Kantoorbenodigdheden	2.024	797
Porti	7	34
Telefoon- en faxkosten	2.358	2.189
Kosten automatisering	1.314	1.252
	<u>5.703</u>	<u>4.272</u>

<b>Algemene kosten</b>		
Abonnementen en contributies	10.593	12.711
Assurantiepemie	13.154	16.024
Accountantskosten	22.065	16.228
Administratiekosten	10.880	9.068
Advieskosten	7.583	3.702
Niet-verrekenbare BTW op kosten	43.551	32.038
Overige algemene kosten	0	1.975
Kleine aanschaffingen	8.397	12.046
Overige algemene kosten	8.968	(6.783)
	<u>125.191</u>	<u>97.009</u>

## 22 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rente rekening-courant directie	4.787	3.352
Rente lijfrenteverplichting	1.181	8.073
	<u>5.968</u>	<u>11.425</u>

## 23 Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente leningen Rabobank	1.831	2.475
Betaalde bankrente en kosten	1.622	1.100
	<u>3.453</u>	<u>3.575</u>

## 2.7 Overige toelichtingen

### Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>18,87</u>	<u>16,60</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>18,87</u></u>	<u><u>16,60</u></u>

### 3. Enkelvoudige jaarrekening

voor waarmerkingsdoeleinden  
Konings & Meeuwissen

30 MEI 2022

Ruimte voor paraaf.....

### 3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	24				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen			697.721		727.284
Financiële vaste activa	25		361.150		216.036
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen					
Overige vorderingen	26		218.561		158.670
Liquide middelen	27		228.469		150.753
		<u>1.505.901</u>		<u>1.252.743</u>	

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>					
<b>Eigen vermogen</b>	28				
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal	29	100.000		100.000	
Agioreserve	30	300.500		300.500	
Overige reserve	31	812.154		603.480	
			1.212.654		1.003.980
<b>Voorzieningen</b>					
Overige voorzieningen	32		141.900		108.081
<b>Langlopende schulden</b>	33				
Schulden aan banken	34		26.352		52.848
<b>Kortlopende schulden</b>					
Schulden aan banken	35	26.496		26.496	
Schulden aan groepsmaatschappijen	36	49.829		50.228	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	37	41.321		3.786	
Overige schulden en overlopende passiva	38	7.349		7.324	
			124.995		87.834
			<u>1.505.901</u>		<u>1.252.743</u>

### 3.2 Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Netto-omzet</b>	39	180.000		160.000	
Overige bedrijfsopbrengsten	40	63.600		63.600	
<b>Brutomarge</b>			243.600		223.600
Lasten uit hoofde van personeelsbelo- ningen	41	129.600		129.600	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	42	31.188		33.010	
Overige bedrijfskosten	43	8.387		9.035	
<b>Totaal van som der kosten</b>			169.175		171.645
<b>Totaal van bedrijfsresultaat</b>			74.425		51.955
Andere rentebaten en soortgelijke op- brengsten	44	5.968		11.425	
Rentelasten en soortgelijke kosten	45	(5.617)		(20.874)	
<b>Financiële baten en lasten</b>			351		(9.449)
<b>Totaal van resultaat voor belastingen</b>			74.776		42.506
Belastingen over de winst of het verlies			(11.216)		(3.963)
			63.560		38.543
Aandeel in resultaat van ondernemingen 46 waarin wordt deelgenomen			145.114		21.356
<b>Totaal van resultaat na belastingen</b>			208.674		59.899



### 3.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

#### Informatie over de rechtspersoon

##### *Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister*

De Mettemaat Beheer B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Varsselseweg 6, 7255 NN te Hengelo (Gld) en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 71297138.

#### Algemene toelichting

##### *Informatieverschaffing over schattingen*

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de enkelvoudige jaarrekening vormt de leiding van De Mettemaat Beheer B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de enkelvoudige 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 verslaggeving

##### *De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld*

De enkelvoudige 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.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met De Regeling Verslaggeving WTZi (RvW)/ Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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.

#### Grondslagen

##### *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.

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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.



#### *Financiële vaste activa*

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). 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.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover De Mettemaat Beheer B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

#### *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.

#### *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

#### *Overige voorzieningen*

Voorzieningen voor lijfrenteverplichtingen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

#### *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. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

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 enkelvoudige 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, 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.

#### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

#### *Belastingen over de winst of het verlies*

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de enkelvoudige winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare 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.

In de jaarrekening van dochtervennootschappen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde fiscale resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met De Mettemaat Beheer B.V.

### 3.4 Toelichting op de enkelvoudige balans

#### Vaste activa

##### 24 Materiële vaste activa

	Bedrijfsge- bouwen en - terreinen €
Stand per 1 januari 2021	
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	850.140
Cumulatieve afschrijvingen	(122.856)
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>727.284</u>
Mutaties	
Investerings	1.625
Afschrijvingen	(31.188)
Saldo mutaties	<u>(29.563)</u>
Stand per 31 december 2021	
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	851.764
Cumulatieve afschrijvingen	(154.043)
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>697.721</u>

De afschrijvingspercentages zijn: 3%-10%.

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<b>25 Financiële vaste activa</b>		
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	<u>361.150</u>	<u>216.036</u>
	2021 €	2020 €
<b>Deelneming Zorgboerderij De Mettemaat B.V.</b>		
Boekwaarde per 1 januari	216.036	630.864
Resultaat	145.114	21.356
Ontvangen dividend deelneming	0	(436.184)
Boekwaarde per 31 december	<u>361.150</u>	<u>216.036</u>

De deelneming Zorgboerderij De Mettemaat B.V. is gevestigd te Hengelo (Gld). De deelneming hierin bedraagt 100%.

## 

### 

#### 

Belastingen en premies sociale verzekeringen  
Rekening-courant directie

31-12-2021	31-12-2020
€	€
0	3.805
218.561	154.865
218.561	158.670

*Belastingen en premies sociale verzekeringen*  
Vennootschapsbelasting

0	3.805
---	-------

#### 

Rekening-courant directie

218.561	154.865
---------	---------

Er wordt 2,5% rente berekend over het gemiddeld saldo in rekening-courant. Er zijn geen zekerheden verstrekt.

#### 

Rabobank

31-12-2021	31-12-2020
€	€
228.469	150.753

## Passiva

### 28 Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Gestort en opgevraagd aandelenka- pitaal	Agioreserve	Overige re- serve	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	100.000	300.500	603.480	1.003.980
Uit resultaatverdeling	0	0	208.674	208.674
Stand per 31 december 2021	100.000	300.500	812.154	1.212.654

### 29 Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

	Aandelen A	Aandelen B	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	50.000	50.000	100.000
Mutaties	0	0	0
Stand per 31 december 2021	50.000	50.000	100.000

### 30 Agioreserve

Stand per 1 januari

Mutaties

Stand per 31 december

2021	2020
€	€
300.500	300.500
0	0
300.500	300.500

De agioreserve heeft voor € 172.500 betrekking op aandelen A en voor € 128.000 betrekking op aandelen B.

### 31 Overige reserve

Stand per 1 januari

Uit resultaatverdeling

Stand per 31 december

603.480	543.581
208.674	59.899
812.154	603.480



## Voorzieningen

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>32 Overige voorzieningen</b>		
Lijfrenteverplichting	106.900	108.081
Voorziening groot onderhoud	35.000	0
	<u>141.900</u>	<u>108.081</u>

### Lijfrenteverplichting

Lijfrenteverplichting de heer J.H. Groot Roessink	58.246	58.889
Lijfrenteverplichting mevrouw J.H. Groot Roessink	48.654	49.192
	<u>106.900</u>	<u>108.081</u>

	2021	2020
	€	€
<b>Lijfrenteverplichting de heer J.H. Groot Roessink</b>		
Stand per 1 januari	58.889	63.141
Rente	(387)	(4.252)
	<u>58.502</u>	<u>58.889</u>
Afname ten gunste van resultaat	(256)	0
Stand per 31 december	<u>58.246</u>	<u>58.889</u>

Door de heer Groot Roessink is bij inbreng van zijn onderneming een stamrecht bedongen. De verplichting wordt jaarlijks tegen het U-rendement minus 0,25% opgerent.

Op een datum uiterlijk in het jaar waarin de heer Groot Roessink de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt vermeerderd met 5 jaar, wordt de opgebouwde voorziening in een lijfrente omgezet. Bij vooroverlijden zal de B.V. een nabestaandenlijfrente uitkeren.

	2021	2020
	€	€
<b>Lijfrenteverplichting mevrouw J.H. Groot Roessink</b>		
Stand per 1 januari	49.192	53.000
Rente	(323)	(3.808)
	<u>48.869</u>	<u>49.192</u>
Afname ten gunste van resultaat	(215)	0
Stand per 31 december	<u>48.654</u>	<u>49.192</u>

Door mevrouw Groot Roessink is bij inbreng van haar onderneming een stamrecht bedongen. De verplichting wordt jaarlijks tegen het U-rendement minus 0,25% opgerent.

Op een datum uiterlijk in het jaar waarin mevrouw Groot Roessink de AOW-gerechtigde leeftijd bereikt vermeerderd met 5 jaar, wordt de opgebouwde voorziening in een lijfrente omgezet. Bij vooroverlijden zal de B.V. een nabestaandenlijfrente uitkeren.

### Voorziening groot onderhoud

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Stand per 1 januari

Onderhoudskosten ten laste van voorziening

Stand per 31 december

31-12-2021	31-12-2020
€	€
35.000	0
2021	2020
€	€
0	0
35.000	0
35.000	0

### Langlopende schulden

#### 33 Langlopende schulden

Totaal

Stand per 31 december 2021	Aflossings-verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
€	€	€
52.848	26.496	26.352

#### Resterende looptijd > 5 jaar

€ 2.368

#### 34 Schulden aan banken

Leningen o/g

Leningen o/g

Rabobank lening 0050091687

Rabobank lening 0050091686

31-12-2021	31-12-2020
€	€
26.352	52.848
12.352	14.848
14.000	38.000
26.352	52.848

Rabobank lening 0050091687

Saldo per 1 januari

Aflossing

Kortlopend deel

Saldo per 31 december

2021	2020
€	€
17.344	19.840
(2.496)	(2.496)
14.848	17.344
(2.496)	(2.496)
12.352	14.848

Ter financiering van de omzetting van de V.O.F. naar een B.V. structuur is in 2018 een lening opgenomen met een looptijd van 10 jaar. De aflossing bedraagt € 208 per maand en de rente bedraagt in 2020 1,55%. Per 1 mei 2021 wordt de rente 1,35%.

Als zekerheden zijn gesteld:

- hypotheekrecht op de onroerende zaak aan de Varsselseweg 6 te Hengelo Gld;
- pandrecht op de huidige en toekomstige rechten/vorderingen.

Ten behoeve van deze financiering heeft Zorgboerderij De Mettemaat B.V. als schuldenaar meegetekend voor hoofdelijke aansprakelijkheid.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Rabobank lening 0050091686</i>		
Saldo per 1 januari	62.000	74.000
Aflossing	(24.000)	(12.000)
	<u>38.000</u>	<u>62.000</u>
Kortlopend deel	(24.000)	(24.000)
Saldo per 31 december	<u>14.000</u>	<u>38.000</u>

Ter financiering van de omzetting van de V.O.F. naar een B.V. structuur is in 2018 een lening opgenomen met een looptijd van 5 jaar. De normale aflossing bedraagt € 2000 per maand en de rente bedraagt 3,05%. De aflossing bedroeg in boekjaar 2020 € 1.000 per maand.

Als zekerheden zijn gesteld:

- hypotheekrecht op de onroerende zaak aan de Varsselseweg 6 te Hengelo Gld;
- pandrecht op de huidige en toekomstige rechten/vorderingen.

Ten behoeve van deze financiering heeft Zorgboerderij De Mettemaat B.V. als schuldenaar meegetekend voor hoofdelijke aansprakelijkheid.

#### Kortlopende schulden

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b>35 Schulden aan banken</b>		
Aflossingsverplichtingen	<u>26.496</u>	<u>26.496</u>
<b>Aflossingsverplichtingen</b>		
Rabobank lening 0050091687	2.496	2.496
Rabobank lening 0050091686	24.000	24.000
	<u>26.496</u>	<u>26.496</u>



**36 Schulden aan groepsmaatschappijen**

Rekening-courant Zorgboerderij De Mettemaat B.V.

49.829

50.228

Over de schuld met Zorgboerderij De Mettemaat B.V. wordt 4% rente berekend. Er zijn geen zekerheden gesteld.

**37 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen**

Loonheffing

3.726

3.786

Vennootschapsbelasting

37.595

0

41.321

3.786

**38 Overige schulden en overlopende passiva**

Vakantiegeld

4.801

4.799

Overige

2.548

2.525

7.349

7.324

**Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen**

**De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid**

De Mettemaat Beheer B.V. vormt met Zorgboerderij De Mettemaat B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting en de vennootschapsbelasting. Uit dien hoofde is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

### 3.5 Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening

	2021 €	2020 €
<b>39 Netto-omzet</b>		
Managementvergoeding	180.000	160.000
<b>40 Overige bedrijfsopbrengsten</b>		
Huuropbrengsten	63.600	63.600
<b>41 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</b>		
Lonen	129.600	129.600
<b>Lonen</b>		
Bruto lonen	120.000	120.000
Vakantiegeld en -dagen	9.600	9.600
	129.600	129.600
	2021 €	2020 €
<b>42 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>		
Afschrijvingen materiële vaste activa	31.188	33.010
<b>43 Overige bedrijfskosten</b>		
Overige personeelsbeloningen	3.600	3.860
Huisvestingskosten	725	701
Algemene kosten	4.062	4.474
	8.387	9.035
<b>Overige personeelsbeloningen</b>		
Onkostenvergoedingen	3.600	3.860
<b>Huisvestingskosten</b>		
Overige huisvestingskosten	725	701
	2021 €	2020 €
<b>Algemene kosten</b>		
Accountantskosten	4.062	2.499
Overige algemene kosten	0	1.975
	4.062	4.474

**44 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten**

Rente rekening-courant directie	4.787	3.352
Rente lijfrenteverplichting	1.181	8.073
	<u>5.968</u>	<u>11.425</u>

**45 Rentelasten en soortgelijke kosten**

Rente schulden groepsmaatschappijen	3.611	18.198
Rente leningen Rabobank	1.831	2.475
Betaalde bankrente en kosten	175	201
	<u>5.617</u>	<u>20.874</u>

**46 Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

Resultaat deelneming Zorgboerderij De Mettemaat B.V.	<u>145.114</u>	<u>21.356</u>
--	----------------	---------------

## 1. Omzetspecificatie

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	736.152	477.628
Opbrengsten WMO	153.105	143.306
Opbrengsten overige zorgprestaties	504.847	479.165
Overige opbrengsten	50.939	36.356
Omzet oude jaren	9.397	-
	<u>1.454.440</u>	<u>1.136.455</u>

Beoordelingsverklaring afgegeven

