

Helder Cothen BV

P/a Postbus 74
4020BB Maurik

Rapport inzake de jaarrekening 2021

**Helder Cothen BV
te Maurik**

Inhoudsopgave

	Pagina
Beoordelingsverklaring	1
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2021	2
Winst-en-verliesrekening over 2021	4
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
Toelichting op de balans	8
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	13
Overige toelichtingen	17

Beoordelingsverklaring afgegeven

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Helder Cothen BV

Onthouding van onze conclusie

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening van Helder Cothen BV, statutair gevestigd te Wijk bij Duurstede, over 2021 te beoordelen.

Wattbaan 51-5
3439 ML Nieuwegein
Postbus 137
3430 AC Nieuwegein

T (030) 307 49 49
nieuwegin@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 09068872

Wij geven geen conclusie over de getrouwheid van de in dit rapport opgenomen jaarrekening van de vennootschap. Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor de onthouding van onze conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de in dit rapport opgenomen jaarrekening als geheel.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de winst-en-verliesrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor de onthouding van onze conclusie

Door voormalig opdrachtgevers zijn schadeclaims ingediend bij Helder Cothen BV. In de jaarrekening is onder de "Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen" een toelichting opgenomen. De schadeclaims zijn mede gebaseerd op de mogelijk onterecht gedeclareerde zorg over 2021 en eerdere jaren. Wij hebben onvoldoende assurance-informatie kunnen verkrijgen met betrekking tot de inschatting van de mogelijke impact van dit geschil op de jaarrekening 2021, met name de verantwoording van de netto-omzet over 2021 en de in de jaarrekening 2021 opgenomen vergelijkende cijfers over boekjaar 2020.

Benadrukking van claims en onzekerheid continuïteit

Wij vestigen de aandacht op onderdeel "continuïteit" onder de "Grondslagen van waardering en resultaatbepaling" in de jaarrekening, waarin is vermeld dat de vennootschap haar belangrijkste activiteiten heeft gestaakt in 2021. Daarnaast vestigen wij de aandacht op onderdeel 'Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen' en "continuïteit" onder de "Grondslagen van waardering en resultaatbepaling" omtrent de ingediende schadeclaims.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in het overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de in Nederland geldende verslaggevingsrichtlijn RJ 655 Zorginstellingen. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400.

Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor de onthouding van onze conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

Nieuwegein, 30 juni 2022

Van Ree Accountants

w.g.

A. Hoogenboom AA

Helder Cothen BV
te Maurik

Balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
<i>Materiële vaste activa</i>	2.173	165.112
Vlottende activa		
<i>Vorderingen</i>		
Handelsdebiteuren	-	68.058
Vorderingen op groepsmaatschappijen	<u>132.837</u>	<u>107.572</u>
	132.837	175.630
<i>Liquide middelen</i>	63.377	295.000
Totaal activazijde	<u><u>198.387</u></u>	<u><u>635.742</u></u>

	<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Geplaatst kapitaal	100.000		100.000	
Agioreserve	27.933		27.933	
Overige reserve	30.499		471.043	
		158.432		598.976
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.449		-	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.600		29.063	
Schulden ter zake van pensioenen	-		2.166	
Overige schulden	18.907		4.150	
Overlopende passiva	7.999		1.387	
		39.955		36.766
Totaal passivazijde		<u>198.387</u>		<u>635.742</u>

Winst-en-verliesrekening over 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten	111.647		886.591	
Directe kosten	-		-9.588	
Brutowinst		111.647		877.003
Lonen	168.244		317.967	
Sociale lasten	4.755		22.103	
Pensioenlasten	1.607		6.454	
Afschrijvingen materiële vaste activa	30.498		57.805	
Overige bedrijfskosten	122.051		369.310	
Som der bedrijfslasten		327.155		773.639
Bedrijfsresultaat		-215.508		103.364
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.907		4.172	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-596		-542	
Financiële baten en lasten		3.311		3.630
Resultaat voor belastingen		-212.197		106.994
Belastingen		17.653		-17.653
Resultaat na belastingen		-194.544		89.341

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Helder Cothen BV is feitelijk gevestigd op P/a Postbus 74, 4020BB te Maurik, is statutair gevestigd in Cothen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 67453910.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Helder Cothen BV bestaan voornamelijk uit het verzorgen van huisvesting en dagverblijven voor verstandelijk gehandicapten en psychiatrische patiënten.

Informatieverschaffing over continuïteit

Door voormalig opdrachtgevers zijn claims ingediend tegen Helder Cothen BV. Als gevolg hiervan heeft Helder Cothen BV haar belangrijkste activiteiten niet meer kunnen voortzetten. In 2021 is de laatste omzet uit de belangrijkste activiteiten ontvangen. Daarnaast is de huurovereenkomst in 2021 vervallen en zijn de meeste materiële vaste activa verkocht in 2021.

Het is op het moment van het opstellen van deze jaarrekening nog niet duidelijk wat de toekomstige activiteiten van Helder Cothen BV zullen zijn of dat de vennootschap zal worden ontbonden. Eén en ander is ook afhankelijk van de uitspraak van de rechter. Indien de rechter een uitspraak doet in het nadeel van Helder Cothen BV zal dit leiden tot een ernstige onzekerheid omtrent de continuïteit.

Zie voor een nadere toelichting de 'Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen'. Deze jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteitsveronderstelling.

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 verslaggevingsrichtlijn RJ 655 Zorginstellingen, die uitgegeven is 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.

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.

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. Voor zover niet anders vermeld hebben de vorderingen een looptijd korter dan 1 jaar.

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. Voor zover niet anders vermeld hebben de schulden een looptijd korter dan 1 jaar.

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.

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenlasten

Helder Cothen BV heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

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.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen over de winst of het verlies

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

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Verbouwing/ inrichting	Inventaris	Vervoer- middelen	Chalet vakantie- park
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
Aanschafwaarde	123.610	49.736	125.725	35.150
Cumulatieve afschrijvingen	-58.936	-31.721	-70.878	-7.574
Boekwaarde per 1 januari 2021	64.674	18.015	54.847	27.576
Mutaties				
Afschrijvingen	-9.906	-4.875	-3.755	-328
Desinvesteringen	-123.610	-45.315	-125.725	-35.150
Afschrijvingen op desinvesteringen	68.842	34.348	74.633	7.902
Saldo mutaties	-64.674	-15.842	-54.847	-27.576
Stand per 31 december 2021				
Aanschafwaarde	-	4.421	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	-	-2.248	-	-
Boekwaarde per 31 december 2021	-	2.173	-	-

Totaal

	€
Stand per 1 januari 2021	
Aanschafwaarde	334.221
Cumulatieve afschrijvingen	-169.109
Boekwaarde per 1 januari 2021	165.112
Mutaties	
Afschrijvingen	-18.864
Desinvesteringen	-329.800
Afschrijvingen op desinvesteringen	185.725
Saldo mutaties	-162.939
Stand per 31 december 2021	
Aanschafwaarde	4.421
Cumulatieve afschrijvingen	-2.248
Boekwaarde per 31 december 2021	2.173

Afschrijvingspercentages:

- Verbouwing/inrichting: 10-20%
- Inventaris: 20%
- Vervoermiddelen: 20%
- Chalet vakantiepark: 10%

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	6.304	68.058
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-6.304	-
	<u>-</u>	<u>68.058</u>

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant Excellent Care Cothen BV, regulier	81.762	60.020
Rekening-courant Excellent Care Cothen BV, correctie bezoldiging	51.075	47.552
	<u>132.837</u>	<u>107.572</u>

Over de reguliere rekening-courantverhouding met Excellent Care Cothen BV is een rente berekend van 1%.

Over de rekening-courantverhouding met Excellent Care Cothen BV inzake de correctie bezoldiging is de wettelijke rente van 8% berekend.

Liquide middelen

Rabobank rekening-courant (.873)	62.817	98.441
Rabobank bedrijfsspaarrekening (.890)	560	196.559
	<u>63.377</u>	<u>295.000</u>

De liquide middelen staan voor een bedrag van € 63.513 niet ter vrije beschikking van de vennootschap.

Passiva

Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal

	Aandelen
	€
Stand per 1 januari 2021	100.000
Mutaties	-
Stand per 31 december 2021	<u>100.000</u>

Het gestort en opgevraagd kapitaal is verdeeld in 100.000 gewone aandelen van nominaal € 1 die het eigendom zijn van Excellent Care Cothen BV.

	2021	2020
	€	€
Agioreserve		
Stand per 1 januari	27.933	27.933
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>27.933</u>	<u>27.933</u>
Overige reserve		
Stand per 1 januari	471.043	381.702
Uit resultaatverdeling	-194.544	89.341
Dividenduitkeringen	-246.000	-
Stand per 31 december	<u>30.499</u>	<u>471.043</u>

De directie stelt aan de Algemene Vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2021 in mindering te brengen op de overige reserves.

Op 15 januari 2021 is door de Algemene Vergadering besloten tot een dividenduitkering van € 246.000 aan de holding.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u>3.449</u>	<u>-</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	-	4.452
Vennootschapsbelasting	<u>9.600</u>	<u>24.611</u>
	<u>9.600</u>	<u>29.063</u>
Schulden ter zake van pensioenen		
Premies pensioen	<u>-</u>	<u>2.166</u>
Overige schulden		
Accountantskosten	<u>18.907</u>	<u>4.150</u>
Overlopende passiva		
Diversen	<u>7.999</u>	<u>1.387</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Schadeclaims:

Door de voormalige franchisegever is over de jaren 2017 tot en met 2021 een schadeclaim ingediend van €1.645.860. Tegen deze claim is Helder Cothen BV in verweer gekomen en er is een tegencclaim ingediend van €1.826.542.

Daarnaast heeft een andere opdrachtgever een schadeclaim ingediend van €2.075.934

De voormalig opdrachtgevers stellen dat Helder Cothen BV de zorg die gedeclareerd is, niet heeft kunnen leveren en dat zij daardoor schade hebben geleden. Het bestuur van Helder Cothen BV komt hiertegen in verweer en stelt dat zij wel degelijk de zorg hebben geleverd en stellen dat zowel de voormalig opdrachtgevers geen schade hebben geleden.

Het bestuur van Helder Cothen BV is van mening dat de cliënten tevreden waren met de geleverde zorg en dat nog steeds zijn.

Het is nog onduidelijk of, en zo ja in welke mate, deze situatie zal leiden tot een uitstroom van middelen. In de jaarrekening is hiervoor vooralsnog geen voorziening opgenomen.

Huurovereenkomsten:

Helder Cothen BV heeft huurovereenkomsten gesloten met Excellent Care Cothen BV:

- Ossenwaard 2d te Cothen, looptijd tot en met 31 december 2025, oorspronkelijke huursom € 90.000 per jaar
- Ossenwaard 2e te Cothen, looptijd tot en met 1 november 2023, oorspronkelijk huursom € 75.000 per jaar

Vanwege de staking van de belangrijkste activiteiten is de huur per 1 juli 2021 vervallen. In 2021 is nog € 54.000 aan huur betaald.

Managementovereenkomst:

Er is een managementovereenkomst gesloten met Excellent Care Cothen BV. De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. In de oorspronkelijk overeenkomst was een vergoeding van € 100.000 per jaar overeengekomen. Nadien is jaarlijks het WNT-maximum als leidraad genomen. Vanaf 1 juli 2021 is de omvang van de inzet van het management herzien van 100% naar 25%.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	2021	2020
	€	€
Bedrijfsopbrengsten		
Opbrengsten uit onderaanneming Driestroom	103.668	810.615
Opbrengsten uit onderaanneming fee Driestroom	-5.494	-36.077
Opbrengsten Wmo gemeente Wijk bij Duurstede	13.442	102.359
Opbrengsten Wmo gemeente Utrechtse Heuvelrug	-	8.815
Overige bedrijfsopbrengsten	31	879
	<u>111.647</u>	<u>886.591</u>
Directe kosten		
Diensten derden	-	9.588
Lonen		
Brutolonen en -salarissen	24.244	111.852
Managementvergoeding boekjaar Excellent Care Cothen BV	144.000	212.000
	<u>168.244</u>	<u>323.852</u>
Ontvangen uitkeringen ziekengeld	-	-2.323
Ontvangen uitkering Stagefonds	-	-3.562
	<u>168.244</u>	<u>317.967</u>
Sociale lasten		
Sociale lasten	<u>4.755</u>	<u>22.103</u>
Pensioenlasten		
Pensioenlasten	<u>1.607</u>	<u>6.454</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Verbouwing/inrichting	9.906	23.162
Inventaris	4.875	9.688
Vervoermiddelen	3.755	20.116
Chalet vakantiepark	328	3.516
	<u>18.864</u>	<u>56.482</u>
Boekresultaat materiële vaste activa	<u>11.634</u>	<u>1.323</u>
	<u>30.498</u>	<u>57.805</u>

**Helder Cothen BV
te Maurik**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	9.214	5.593
Huisvestingskosten	62.182	235.440
Exploitatiekosten	10.705	85.408
Verkoopkosten	6.375	980
Autokosten	5.778	10.415
Kantoorkosten	3.134	5.274
Algemene kosten	24.663	26.200
	<u>122.051</u>	<u>369.310</u>

Overige personeelskosten

Ingehuurd personeel	9.093	3.318
Overige personeelskosten	121	1.090
Scholings- en opleidingskosten	-	1.185
	<u>9.214</u>	<u>5.593</u>

Huisvestingskosten

Huur	54.000	202.750
Energie, telefoon etc.	4.396	10.541
Onderhoud en reparatie	3.786	21.690
Vaste lasten	-	459
	<u>62.182</u>	<u>235.440</u>

Huur

Ossenwaard 2d te Cothen	30.000	113.333
Ossenwaard 2e te Cothen	24.000	89.417
Totaal	<u>54.000</u>	<u>202.750</u>

De verantwoorde huur wijkt af van de overeengekomen huur volgens de huurovereenkomsten. De verantwoorde huur is gebaseerd op interne notities.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Exploitatiekosten		
Boodschappen	4.734	25.394
Kleding/verzorging	3.687	21.791
Kleine aanschaffingen	1.520	13.974
Uitstapjes	638	18.679
School	110	4.168
Zorgkosten	16	1.402
	<u>10.705</u>	<u>85.408</u>

**Helder Cothen BV
te Maurik**

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Verkoopkosten		
Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	6.304	-
Overige verkoopkosten	<u>71</u>	<u>980</u>
	<u>6.375</u>	<u>980</u>
Autokosten		
Autokosten	<u>5.778</u>	<u>10.415</u>
Kantoorkosten		
Telecommunicatie	1.160	2.311
Reparatie en onderhoud kantoorinventaris	937	-
Contributies en abonnementen	634	1.740
Kantoorbenodigdheden	<u>403</u>	<u>1.223</u>
	<u>3.134</u>	<u>5.274</u>
Algemene kosten		
Accountantskosten	17.203	7.666
Zakelijke verzekeringen	-1.491	15.283
Dwangsommen	8.000	-
Overige algemene kosten	<u>951</u>	<u>3.251</u>
	<u>24.663</u>	<u>26.200</u>

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS

Financiële baten en lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente vorderingen groepsmaatschappijen	3.907	3.629
Rente belastingen	-	543
	<u>3.907</u>	<u>4.172</u>
Rente vorderingen groepsmaatschappijen		
Wettelijke rente rekening-courant Excellent Care Cothen BV, correctie bezoldiging	3.522	3.522
Rente rekening-courant Excellent Care Cothen BV, regulier	385	107
	<u>3.907</u>	<u>3.629</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankrente en -kosten	<u>596</u>	<u>542</u>

**Helder Cothen BV
te Maurik**

Overige toelichtingen

Maurik, 30 juni 2022

Excellent Care Cothen BV

ter identificatie
VAN REE ACCOUNTANTS