

**RAPPORT 2024**

Uitgebracht aan bestuur van:

STICHTING RECONNACT

SOESTERBERG

Amersfoortsestraat 11-A / 3769 AD

Rechtsvorm:	Stichting
Rechtsvertegenwoordiging:	Bestuur
Statutaire zetel te:	Soesterberg
Kantoor houdende te:	Soesterberg
Oppericht d.d.:	18 december 2013
Bestuurder I:	dhr. J.P.H. Jacobs
Bestuurder II:	dhr. M.V.A. Pesie
Bestuurder III:	dhr. D. Koerts
Gevolmachtigde directeur:	dhr. C.G.W. Uijland
KvK dossiernr.:	59825804
KvK SBI-code hoofdact.:	94.99.3 - Steunfondsen (niet op het gebied van welzijn)
RSIN (fiscaal nr.):	8536.58.511
Oprichter I:	dhr. C.G.W. Uijland
Valuta verslaggeving:	€ (euro)
Rapport opgesteld d.d.:	17 juli 2025

## INHOUDSOPGAVE

	<b>pagina</b>
<b>1. Algemene rapportage</b>	
1.1 Opdracht samenstelling	3
1.2 Algemene gegevens organisatie (/onderneming)	5
1.3 Resultaatvergelijking	6
1.4 Financiële positie	7
1.5 Fiscale positie (winstbelasting)	8
<b>Jaarverslag</b>	
Bestuursverslag	10
<b>2. Jaarrekening</b>	
2.1 Balans, enkelvoudig (na verwerking voorstel resultaatbestemming)	11
2.2 Staat van baten en lasten	13
2.3 Toelichting bij de jaarrekening (incl. grondslagen fin. verslaglegging)	14
2.4 Toelichting bij de balans	30
2.5 Toelichting bij de staat van baten en lasten	38
<b>Bijlagen</b>	
1] Voorafgaande journaalposten en aandachtspunten/opmerkingen	
2] Bevestiging bestuur bij de jaarrekening (LOR)	

Aan het bestuur c.q. de directie c.q. drijver van  
**STICHTING RECONNACT**  
Amersfoortsestraat 11-A  
3769 AD SOESTERBERG

Amersfoort, 17 juli 2025

Geachte,

Hierbij doen wij u ons rapport met betrekking tot de jaarrekening van uw organisatie toekomen. Over onze werkzaamheden brengen wij u hierbij verslag uit.

## 1.1 Opdracht samenstelling

### Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van STICHTING RECONNACT gevestigd te Soesterberg, bestaande uit de balans per 31 december 2024 en de winst- en verliesrekening over het jaar, incl. bijbehorende toelichtingen, samengesteld.

Uw opdracht was om daarbij o.a. uit te gaan van gecontinueerde bedrijfsuitoefening (continuïteitsbeginsel), zoals ook vermeld in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben geen onderzoek gedaan naar de aanvaardbaarheid daarvan en ons daar dus geen oordeel over gevormd.

Voor de goede orde zij vermeld dat dit géén samenstellingsverklaring door een accountant is, maar slechts een bevestiging van de werkzaamheden door (Administratiekantoor) Governance Group BV.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur c.q. drijver

Kenmerkend voor een door ons geaccepteerde samenstellingsopdracht is dat wij ons baseren op de door het bestuur c.q. drijver van de onderneming verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid en aanvaardbaarheid van die gegevens en uitgangspunten en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur c.q. drijver van de onderneming. Het bestuur c.q. drijver is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie (ook) verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

### Verantwoordelijkheid van (Administratiekantoor) Governance Group B.V.

De door u aan ons verstrekte opdracht heeft tot doel om deze uit te voeren op basis van de door u aan ons verstrekte gegevens. Elke opdracht voeren wij uit o.b.v. ons 'best effort' principe met een professioneel-kritische houding, echter zonder acceptatie van enige aansprakelijkheid bij evt. fouten, onjuistheden, onvolkomenheden, omissies etc. Aangaande onze werkzaamheden en producties kan op generlei wijze enige aansprakelijkheid door ons worden aanvaard, noch kunnen hieraan enige rechten worden ontleend.

Op al onze aanbiedingen en leveringen zijn de Governance Group voorwaarden van toepassing, welke cliënt ter hand zijn gesteld. Afnemer en gebruiker verklaren bekend te zijn met onze voorwaarden en hiermee akkoord te zijn. Enige andere voorwaarden zijn nietig. Opgemaakt onder voorbehoud van fouten.

## **Werkzaamheden**

Onze werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van door de onderneming aan ons verstrekte (financiële) gegevens. Daarbij hebben wij niet de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen geëvalueerd, en hebben wij niet de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie geverifieerd. De aard van de werkzaamheden is zodanig dat er geen zekerheid aangaande de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening is.

## **Specifieke aandacht / risico's (continuïteitsbeginsel)**

Naast hetgeen daarover in de (toelichting op de) jaarrekening (grondslagen en balans) kan zijn vermeld, benadrukken wij ook hier extra/ specifiek het belang dat dit document is samengesteld uitgaande van het continuïteitsbeginsel, wat impliciet een veelheid aan bijv. waarderings- en andersoortige (continuïteit)risico's kent. Zo is bijv. geen rekening gehouden met een mogelijk negatief Eigen Vermogen en/of negatieve resultaten die de onderneming in het huidige en/of voorgaande verslagjaar(en) per balansdatum had. Ook is geen rekening gehouden met evt. negatieve toekomstige continuïteits-, waarderings- en/of resultaatverwachtingen (voor zover die er mochten zijn). Elke gebruiker van dit document dient zich hiervan terdege te vergewissen.

## **Beperking ten aanzien van verspreiding**

Dit document wordt aangeboden op basis van de veronderstelling dat het alleen bedoeld is ter informatie van de geadresseerde, dat er niet uit mag worden geciteerd en niet naar mag worden verwezen, geheel of gedeeltelijk, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, en dat wij met betrekking tot het document geen enkele verantwoordelijkheid accepteren jegens enige derde.

## **Afstemming, distributie en deponering**

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur c.q. drijver om de jaarrekening tijdig en volledig af te stemmen met (en te distribueren aan) o.a. alle stakeholders en allen belast met governance, daarbij inbegrepen toezichhoudende personen en organen (bv. v.z.v.t. Raad van Commissarissen, van overheidswege etc.). Ook is het de verantwoordelijkheid van het bestuur c.q. drijver om voor tijdige en juiste deponering van de jaarrekening, als bij wet vereist, zorg te dragen. Voor zo ver door u aan ons daartoe opdracht is verstrekt, kunnen wij deponering voor u

## **Fiscale (jaar)aangiften (inkomsten-/ winstbelasting)**

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur c.q. drijver om zorg te dragen voor tijdige en juiste belastingaangiften, w.o. begrepen (jaar)aangiften m.b.t. inkomsten-/ winstbelasting. Voor zo ver door u aan ons daartoe opdracht is verstrekt, kunnen wij dit voor u verzorgen.

## **1.2 Algemene gegevens organisatie (/onderneming)**

### **1.2.1 Oprichting en statutaire zetel**

Blijkens uittreksel uit het handelsregister werd de organisatie STICHTING RECONNACT met als rechtsvorm Stichting per 18 december 2013 opgericht, met als statutaire vestigingsplaats Soesterberg.

### **1.2.2 Doelstelling en activiteiten**

De hoofddoelstellingen en activiteiten van STICHTING RECONNACT zijn op basis van de statuten, de bedrijfsomschrijving in het handelsregister en/of de praktijk als volgt samen te vatten (niet limitatief):

- Het helpen van lokaal kwetsbare mensen in hun verlangen (weer) volwaardig deel uit te maken van de samenleving, met name op het punt van werk en inkomen, onder meer door het zorgen voor een "match" tussen enerzijds een hulpzoeker die (weer) aan het werk wil en voor zijn eigen inkomen wil zorgen en anderzijds lokale overheden en werkgevers die bereid zijn juist in de hiervoor beschreven doelgroep te investeren via een traject waarbij de lokaal kwetsbare mens wordt begeleid bij het krijgen van eventueel noodzakelijke aanvullende scholing/training en bij het vinden van stages en werkervaringsplaatsen, waarbij wordt gestreefd naar het maken van op maat gesneden afspraken met werkgevers, en waarbij, indien gewenst, mensen worden begeleid bij de start van een eigen onderneming.
- Het opzetten en instandhouden van een franchiseorganisatie, waarbij de stichting op zal treden als franchisegever en waarbij overeenkomsten zullen worden gesloten met franchisenemers teneinde te komen tot een organisatie met landelijke dekking die zich zal bezighouden met het
- Het verrichten van al wat met voormelde verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.
- De stichting beoogt het algemeen nut.
- De stichting heeft geen winstoogmerk.
- (KvK SBI-code hoofdact.): 94.99.3 - Steunfondsen (niet op het gebied van welzijnszorg).

### **1.2.3 Bestuur**

Het bestuur van de Stichting wordt, blijkens het laatstelijk door het bestuur aan ons ter hand gestelde uittreksel uit het handelsregister, gevormd door: dhr. J.P.H. Jacobs en dhr. M.V.A. Pesie.

### **1.2.4 Feitelijke vestiging (kantoor houdende)**

De organisatie is, blijkens het handelsregister, feitelijk gevestigd te Soesterberg.

### **1.2.5 Oprichters**

De stichting is opgericht door: dhr. C.G.W. Uijland en (nvt).

## 1.3 Resultaatvergelijking

Onderstaand analyse van het resultaat van de onderneming o.b.v. de winst- en verliesrekening:

	2024		2023	
	€	%	€	%
Som der baten	98.082	100,0%	83.692	100,0%
Direct aan de baten gerelateerde kosten	82.119	83,7%	63.122	75,4%
<b>Bruto stichtingsresultaat</b>	<b>15.963</b>	<b>16,3%</b>	<b>20.570</b>	<b>24,6%</b>
Personeelskosten	-	--	-	--
Afschrijvingen vaste activa	-	--	-	--
Waardeveranderingen	-	--	-	--
Overige bedrijfskosten	18.469	18,8%	29.823	35,6%
<b>Som bedrijfslasten</b>	<b>18.469</b>	<b>18,8%</b>	<b>29.823</b>	<b>35,6%</b>
<b>Netto stichtingsresultaat</b>	<b>2.507-</b>	<b>-2,6%</b>	<b>9.253-</b>	<b>-11,1%</b>
Financiële baten (rentebaten e.d.)	-	--	-	--
Financiële lasten (rentelasten e.d.)	-	--	-	--
<b>Som financiële baten -/- lasten</b>	<b>-</b>	<b>--</b>	<b>-</b>	<b>--</b>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>2.507-</b>	<b>-2,6%</b>	<b>9.253-</b>	<b>-11,1%</b>

Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening in 2024 is ten opzichte van 2023 gestegen met een bedrag ad € 6.747. Deze ontwikkeling van het resultaat kan als volgt worden gerecapituleerd:

Het resultaat is gunstig (positief) beïnvloed door:	2024 vs. 2023	
	€	€
<i>Stijging van baten:</i>		
Som der baten	14.390	14.390
<i>Daling van lasten:</i>		
Overige bedrijfskosten	11.354	11.354
<b>Het resultaat is ongunstig (negatief) beïnvloed door:</b>		
<i>Daling van baten:</i>		
<i>Stijging van lasten:</i>		
Direct aan de baten gerelateerde kosten	18.997-	18.997-
<b>Stijging resultaat</b>	<b>6.747</b>	<b>6.747</b>

## 1.4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming verstrekken wij de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans:

	31 december 2024		31 december 2023	
	€	€	€	€
<b>Op korte/ middellange termijn beschikbare middelen:</b>				
Vorraden	-		-	
Vorderingen en overlopende activa	14.222		17.243	
Effecten	-		-	
Liquide middelen	7.364		22.802	
		<b>21.586</b>		<b>40.045</b>
<b>Liquiditeitssaldo</b>		<b>21.586</b>		<b>40.045</b>
AF: Kortlopende schulden en overlopende passiva		8.499		24.451
		<b>13.087</b>		<b>15.594</b>
<b>Werkkapitaal [1]</b>		<b>13.087</b>		<b>15.594</b>
<b>Vastgelegd op lange termijn:</b>				
Immateriële vaste activa	-		-	
Materiële vaste activa	-		-	
Financiële vaste activa	-		-	
		-		-
<b>TOTAAL op lange termijn beschikbare middelen</b>		<b>13.087</b>		<b>15.594</b>
<b>De financiering van fixed/ longterm assets vond plaats met:</b>				
Ondernemingsvermogen (Eigen Vermogen)	(100,0%)	13.087	(100,0%)	15.594
Voorzieningen	(0,0%)	-	(0,0%)	-
Langlopende Schulden	(0,0%)	-	(0,0%)	-
		<b>13.087</b>		<b>15.594</b>

[1] Meest relevant voor de onderneming ter realisatie van haar doelstellingen op korte en middellange termijn is het beschikbare werkkapitaal. Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2024 ten opzichte van 31 december 2023 gedaald met een bedrag ad - € 2.507 tot een bedrag ad € 13.087

## **1.5 Fiscale positie (winstbelasting)**

### Omzetbelasting

Bij de Stichting is naar het oordeel van het bestuur alsook blijkens beschikking van de belastingdienst d.d. 30 april 2014 sprake van ondernemerschap en dientengevolge zijn geleverde prestaties door de Stichting wel onderworpen aan de heffing van omzetbelasting. Omdat alle kosten primair in relatie tot de belaste activiteiten geacht worden te staan, wordt de BTW op (alle) kosten als voorheffing in de aangiften omzetbelasting in mindering gebracht.

Nb. Ten aanzien van giften geldt in beginsel dat, voor zo ver dit bijdragen 'om niet' betreffen en daar aldus geen prestaties tegenover staan, deze worden geacht vrijgesteld te zijn van omzetbelasting. Mochten giften in financiële omvang op structurele basis het merendeel van de totale baten uitmaken, zal het bestuur de fiscale positie opnieuw laten beoordelen.

### Resultaatbelasting

De Stichting is thans niet onderworpen aan de heffing van enige resultaats- c.q. vennootschapsbelasting.

## **Jaarverslag (Bestuursverslag)**

### **Evt. toepassing artikel 2:403 BW (vrijstelling bestuursverslag en openbaarmaking jaarrek.)**

Voor zover er sprake is van een afgegeven aansprakelijkstelling (in casu door de consoliderende houdster- cq hoofdmaatschappij m.b.t. deze organisatie als dochtermij) in overeenstemming met artikel 2:403 BW, heeft de organisatie in overeenstemming met de vrijstellingen volgens dit wetsartikel geen bestuursverslag opgemaakt en zal de jaarrekening niet openbaar worden gemaakt. In dat geval zal de moedermij haar bestuursverslag opmaken inclusief een geconsolideerde jaarrekening waar de organisatie (dochtermij) in is

In alle overige gevallen ligt het jaarverslag voor elk der bevoegden ter inzage ten kantore van de onderneming, aan Amersfoortsestraat 11-A te SOESTERBERG alwaar een kosteloos afschrift kan worden verkregen.

dhr. J.P.H. Jacobs  
*Algemeen bestuurder*

dhr. D. Koerts  
*Algemeen bestuurder*

dhr. M.V.A. Pesie  
*Algemeen bestuurder*

## 2.1 Balans, enkelvoudig (na verwerking voorstel resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<b>31 december 2024</b>		<b>31 december 2023</b>	
	€	€	€	€
<b>VASTE ACTIVA</b>				
<b>Immateriële vaste activa</b>				
Goodwill en/of intellectuele eigendomsrechten		-		-
<b>Materiële vaste activa</b>				
Bedrijfsmiddelen		-		-
<b>Financiële vaste activa</b>				
Langlopende vord. op groepsmaatschappijen	-		-	
Langlopende vord. op particip. en ov.deelnem.	-		-	
Langlopende vord. op derden	-		-	
Vermogenswaarde binnenlandse deelnemingen	-		-	
Overige financiële vaste activa	-		-	
		-		-
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>		-		-
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>				
<b>Vorraden</b>				
Onderhanden werk	-		-	
Materialen	-		-	
		-		-
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>				
Handelsdebiteuren	-		17.243	
Omzetbelasting	3.623		-	
Loonheffingen	-		-	
Vennootschapsbelasting	-		-	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-		-	
Vorderingen op participanten en ov. deelnem.	-		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	10.599		-	
		14.222		17.243
<b>Effecten</b>				
Beursgenoteerde aandelen en obligaties		-		-
<b>Liquide middelen</b>				
Chartaal en giraal		7.364		22.802
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>		<b>21.586</b>		<b>40.045</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b>21.586</b>		<b>40.045</b>

De toelichtingen op de jaarrekening, balans en W&V maken integraal deel uit van deze jaarrekening.

## 2.1 Balans, enkelvoudig (na verwerking voorstel resultaatbestemming)

<b>PASSIVA</b>	<b>31 december 2024</b>		<b>31 december 2023</b>	
	€	€	€	€
<b>VASTE PASSIVA</b>				
<b>Ondernemingsvermogen (Eigen Vermogen)</b>				
Algemene (continuïteits)reserve	9.202-		649-	
Bestemmings- en overige reserves	<u>22.290</u>		<u>16.243</u>	
		13.087		15.594
<b>Voorzieningen</b>				
Garantievoorziening producten/diensten	-		-	
Voorziening negatieve vermogenswaarde dn.	-		-	
Overige voorzieningen	<u>-</u>		<u>-</u>	
		-		-
<b>Langlopende Schulden</b>				
Langlopende leningen o/g	<u>-</u>		<u>-</u>	
		-		-
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>		<b>13.087</b>		<b>15.594</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>				
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>				
Handelscrediteuren	-		3.348	
Schulden aan kredietinstellingen	-		-	
Omzetbelasting	-		1.832	
Loonheffingen	-		-	
Vennootschapsbelasting	-		-	
Schulden aan groepsmaatschappijen	-		-	
Schulden aan participanten en overige deelnem	-		-	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>8.499</u>		<u>19.270</u>	
		8.499		24.451
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>		<b>8.499</b>		<b>24.451</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>21.586</b>		<b>40.045</b>

De toelichtingen op de jaarrekening, balans en W&V maken integraal deel uit van deze jaarrekening.

## 2.2 Staat van baten en lasten

	2024		2023	
	€	€	€	€
<b>Projectopbrengsten en -subsidies</b>	<b>97.782</b>		<b>83.692</b>	
Giften & overige opbrengsten	300		-	
<b>Som der baten</b>		<b>98.082</b>		<b>83.692</b>
		100%		100%
Direct aan de baten gerelateerde kosten		82.119		63.122
		84%		75%
<b>Bruto stichtingsresultaat</b>		<b>15.963</b>		<b>20.570</b>
		16%		25%
Personeelskosten	-	--	-	--
Afschrijvingen vaste activa	-	--	-	--
Waardeveranderingen	-	--	-	--
Overige bedrijfskosten	18.469	19%	29.823	36%
<i>Som bedrijfslasten</i>		18.469		29.823
		19%		36%
<b>Netto stichtingsresultaat</b>		<b>2.507-</b>		<b>9.253-</b>
		-3%		-11%
Financiële baten (rentebaten e.d.)	-	--	-	--
Financiële lasten (rentelasten e.d.)	-	--	-	--
<i>Som financiële baten -/- lasten</i>		-		-
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		<b>2.507-</b>		<b>9.253-</b>
		-3%		-11%
Buitengewone baten	-	--	-	--
Buitengewone lasten	-	--	-	--
		-		-
<b>Resultaat onderneming (voor belastingen)</b>		<b>2.507-</b>		<b>9.253-</b>
		-3%		-11%

*De toelichtingen op de jaarrekening, balans en W&V maken integraal deel uit van deze jaarrekening.*

## 2.3 Toelichting bij de jaarrekening (incl. grondslagen fin. verslaglegging)

### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld o.b.v. 'best effort' principe met een professioneel-kritische houding dit zoveel mogelijk in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving te doen, waaronder rekening houdend met Richtlijn 650 voor Fondsenwervende instellingen. Aangaande de werkzaamheden en producties kan op generlei wijze enige aansprakelijkheid worden aanvaard (bv. bij evt. fouten, onjuistheden, onvolkomenheden, omissies etc.), noch kunnen hieraan enige rechten worden ontleend.

### Actieve verzoek- en informatieplicht gebruiker

Dit document (incl. de toelichtingen) is met grote zorgvuldigheid samengesteld. Wanneer een gebruiker van de jaarrekening daarin evenwel onduidelijkheden, onjuistheden, omissies, onvolkomenheden of (mogelijke of ogenschijnlijke) inconsistenties of tegenstrijdigheden mocht constateren, wordt deze verzocht contact op te nemen met het bestuur (cq. drijver) van de organisatie en de samensteller van de jaarrekening teneinde de benodigde duidelijkheid te verkrijgen en evt. correctieve acties bewerkstelligt kunnen worden.

### Organisatie (/onderneming) (w.o. doelstelling, belangrijkste activiteiten en vestigingsplaats)

Zie hetgeen hierover vermeld is op het voorblad van dit document en de paragrafen in hoofdstuk 1.

### Continuïteit

Deze jaarrekening is in opdracht van het bestuur c.q. drijver van de organisatie opgesteld uitgaande van gecontinueerde bedrijfsvoering (continuïteitsbeginsel, 'going-concern'). Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur/drijver afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur/drijver de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur/drijver het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de (bedrijfs)activiteiten te beëindigen, of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur/drijver moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar (bedrijfs)activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Mocht er evt. sprake zijn van negatief ondernemingsvermogen, dan heeft het bestuur/drijver uitgesproken ten minste een positief operationeel resultaat en positieve kasstroom voor het komende jaar, danwel jaren, te verwachten en/of te verwachten dat additionele financiering of kapitaal aangetrokken kan worden, en op basis daarvan geenszins enige discontinuïteit te verwachten. Mochten deze verwachtingen desondanks niet gerealiseerd (kunnen) worden, dan kan dat van significante/ materiële invloed zijn op de waarderingen van activa en passiva in deze jaarrekening.

### Belastingplicht

De organisatie is in de verslagperiode o.a. plichtig m.b.t. de volgende belastingen:

<i>Belastingsoort</i>	<i>Belastingsoort</i>
Omzetbelasting (OB/BTW)	--

### Afrondingen

Het is mogelijk dat zich in de jaarrekening (en/of in de toelichtingen daarop en/of in bijlagen) geringe rekenkundige onjuistheden voordoen a.g.v. afrondingsverschillen.

## Stelsel

De jaarrekening is opgesteld op basis van het stelsel van baten en lasten. Daar waar in dit document termen vermeld zijn als 'ontvangen'/'inkomsten' of 'betaald'/'uitgaven' of van soortgelijke strekking, dient impliciet '(het) in rekening gebracht(e)' of soortgelijke strekking gelezen (/verstaan) te worden.

### Evt. stelselwijzigingen

Er heeft geen stelselwijziging ten opzichte van voorgaande verslagperiode plaatsgevonden.

### Evt. herrubriceringen (bv. ter correctie/verbetering vergelijkbaarheid cijfers, of agv fiscale/wettelijke voorschriften)

Er zijn geen (significante) herrubriceringen ten opzichte van de vorige verslagperiode aangebracht.

## Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur cq. drijver van de organisatie zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend door het bestuur cq. de drijver beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Enkele waarderingsgrondslagen die naar de mening van het bestuur cq. drijver kritisch (kunnen) zijn voor het weergeven van de financiële positie en schattingen vereisen, zijn bijv.: afschrijvingsduur (im)materiële vaste activa en inschatting voorzieningen.

### Evt. schattingswijzigingen

Er heeft geen significante schattingswijziging t.o.v. de voorgaande verslagperiode plaatsgevonden.

## Groepsverhoudingen

Onder groepsmaatschappijen wordt hier verstaan mij'en die (juridisch en/of economisch) onder gemeenschappelijke controle staan, doordat (doorslaggevende) invloed uitgeoefend kan worden op het beleid en strategische beslissingen. Meestal wordt een groep in deze context gevormd door een moedermij met één of meer dochter- of zustermaatschappijen waarin de moedermij een meerderheid van de aandelen houdt.

Kenmerken van bestuurlijke controle zijn dat de moedermij invloed kan uitoefenen op de benoeming van (meer dan 50% van) bestuurders en commissarissen bij de dochtermij'en en/of op besluiten over strategie, financiering, en andere belangrijke zaken. Daarbij kan het zijn dat een dochtermij weliswaar juridisch autonoom (zelfstandig) is, maar economisch afhankelijk is van de moedermij waardoor belangrijke beslissingen vaak i.o.m. (of onder goedkeuring van) de moedermij worden genomen.

In een groepstructuur is de moedermij vaak verplicht een geconsolideerde jaarrekening op te stellen, wat een overzicht van de financiële positie en prestaties van de groep als geheel weergeeft.

### *Fiscale kenmerken groepsmij'en*

In fiscaal/juridische context kenmerken groepsmij'en zich vaak door het vormen van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en/of omzetbelasting, hoewel dit geen verplichting is. Fiscaal is van belang dat bij transacties tussen groepsmij'en marktconforme prijzen (verrekenprijzen) worden gehanteerd; vooral bedoeld zodat winsten niet kunstmatig kunnen worden verplaatst naar landen met een gunstiger belastingklimaat. Tevens is kenmerkend dat winsten uit deelnemingen in andere groepsmij'en vaak in aanmerking komen voor deelnemingsvrijstelling, waarbij dividenden en gerealiseerde vermogenswinsten (onder voorwaarden) vrijgesteld zijn van belastingheffing.

Verder kan fiscaal mogelijk gebruik worden gemaakt van belastingfaciliteiten bij de overdracht van activa binnen een groep, zoals een doorschuiffaciliteit, die het betalen van directe belasting uitstelt. Wel geldt binnen een fiscale groep voor groepsmit'ien een beperking op de aftrekbaarheid van rente (Earnings Stripping Rule), om winstverschuiving via excessieve renteaftrekken te voorkomen. In uiterste gevallen kunnen sommige groepsmit'ien behandeld worden als fiscaal transparant, wat betekent dat de fiscale resultaten direct worden toegerekend aan de aandeelhouders of partners.

#### *Overzicht groepsverhoudingen*

Overzicht van groepsverhoudingen (voor zover de organisatie deel uitmaakt van een groep):

<i>Naam groepsentiteit</i>	<i>Statutaire zetel</i>	<i>Verhouding entiteit tot organisatie</i>	<i>Aandeel organisatie in geplaatst kapitaal entiteit</i>
--			

#### **Evt. consolidatie**

Voor zover van toepassing (wanneer de organisatie als hoofd/moedermij in een groep verbonden is met dochtermaatschappijen en/of andere deelnemingen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of over wie zij de centrale leiding heeft): In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van de moedermaatschappij samen met haar dochtermaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of over wie zij de centrale leiding heeft. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de organisatie meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Hierbij wordt ook rekening gehouden met financiële instrumenten en potentiële stemrechten die kunnen worden uitgeoefend.

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

Dochtermaatschappijen en andere rechtspersonen over wie de organisatie een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of over wie zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Intercompany-transacties, intercompany-winsten, onderliggende aandelenverhoudingen, onderlinge vorderingen en schulden tussen moeder- en dochtermaatschappijen en tussen dochtermaatschappijen onderling worden geëlimineerd. De waarderingsgrondslagen van dochtermaatschappijen zijn in beginsel gelijk aan de waarderingsgrondslagen voor de groep.

#### **Evt. toepassing van artikel 2:402 BW (beknopte enkelvoudige W&V bij consolidatie)**

Voor zover er in deze jaarrekening sprake is van consolidatie, is de vennootschappelijke (cq. enkelvoudige) winst-en-verliesrekening van de organisatie over het verslagjaar verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening. Daarom is in de weergave van de vennootschappelijke (/enkelvoudige) jaarrekening slechts een beknopte winst-en-verliesrekening opgenomen, overeenkomstig artikel 2:402 BW waarin is bepaald dat alsdan slechts het aandeel in het resultaat van de vennootschappen (cq. organisaties) waarin wordt deelgenomen na belastingen en het overige resultaat na belastingen behoeft te worden weergegeven.

**Evt. toepassing van artikel 2:403 BW (vrijstelling bestuursverslag en openbaarmaking jaarrek.)**

Voor zover er sprake is van een afgegeven aansprakelijkstelling (in casu door de consoliderende houdster- cq hoofdmaatschappij m.b.t. deze organisatie als dochtermij) in overeenstemming met artikel 2:403 BW, heeft de organisatie in overeenstemming met de vrijstellingen volgens dit wetsartikel geen bestuursverslag opgemaakt en zal de jaarrekening niet openbaar worden gemaakt. In dat geval zal de moedermij haar bestuursverslag opmaken inclusief een geconsolideerde jaarrekening waar de organisatie (dochtermij) in is geconsolideerd.

**Evt. toepassing van RJ 360.104 (vrijstelling kasstroomoverzicht bij consolidatie)**

Voor zover de organisatie deel is van een groep en de financiële gegevens voor 100% zijn opgenomen (lees: geconsolideerd) in de geconsolideerde jaarrekening van de houdster- cq hoofdmaatschappij, is bij het opstellen van deze jaarrekening gebruik gemaakt van de in RJ 360.104 geboden vrijstelling om geen kasstroomoverzicht in deze jaarrekening op te nemen (voor zover daartoe anders een verplichting mocht bestaan).

**Evt. toepassing van artikel 2:382a lid 3 BW (vrijstelling opgave honorarium accountant)**

Voor zover de organisatie deel is van een groep en de financiële gegevens voor 100% zijn opgenomen (lees: geconsolideerd) in de geconsolideerde jaarrekening van de houdster- cq hoofd- maatschappij, is bij het opstellen van deze jaarrekening gebruik gemaakt van de in artikel 2:382a lid 3 BW geboden vrijstelling om geen opgave van het honorarium van de onafhankelijk controlerende accountant in deze jaarrekening op te nemen (voor zover daartoe anders een verplichting mocht bestaan en er ook daadwerkelijk sprake is geweest van een onafhankelijk controlerend accountant).

**Verbonden partijen**

Als verbonden partij van de organisatie worden alle rechtspersonen aangemerkt door wie overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook statutaire directieleden en andere sleutelfunctionarissen in het management van de organisatie en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de organisatie en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de organisatie. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de organisatie en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

*Toelichting niet-marktconforme transacties met verbonden partijen*

De aard en de omvang van transacties van betekenis met verbonden partijen worden hieronder toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan:

<i>Verbonden partij</i>	<i>Aard en omvang niet-marktconforme transacties van betekenis</i>
-- NVT	<i>V.z.v.t. zijn alle posities/transacties met verbonden partijen onder normale voorwaarden aangegaan en/of (per saldo) duidelijk identificeerbaar in de toelichting bij balans/W&amp;V.</i>

Transacties in de verslagperiode met (v.z.v.t. commissarissen en) het bestuur cq drijver van de organisatie, zoals reguliere beloningen en mutaties in vorderingen/schulden (incl. rekening courant) zijn in de toelichting op de balans en W&V apart gerubriceerd en als zodanig duidelijk

De verbonden partijen worden in dit document bij naam genoemd, zonder terugkerende vermelding dat het verbonden partijen betreft.

## **Grondslagen financiële verslaggeving (waardering & resultaatbepaling)**

### **Grondslagen voor waardering**

#### **Algemeen**

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten (resp. nominale waarde), tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen of toelichting. Dit is niet gewijzigd ten opzichte van de voorgaande verslagperiode.

#### **Presentatie- en functionele valuta (en evt. omrekeningsgrondslagen)**

De jaarrekening wordt gepresenteerd in (€) euro's, wat tevens de functionele valuta is van de organisatie. Indien voorkomend dat transacties hebben plaatsgevonden anders dan in euro, heeft omrekening plaatsgevonden tegen de daadwerkelijke wisselkoers die gerealiseerd is bij omzetting in euro, danwel vindt waardering plaats tegen de actuele wisselkoers die geldt op de verantwoordingsdatum (in casu doorgaans 31 december). Eventuele koersverschillen worden ten gunste c.q. laste gebracht van de winst- en verliesrekening (W&V) (onder 'financiële baten/ lasten').

#### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie toevloeien en het actief een kostprijs of waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit m.b.t. het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet o.b.v. voordelen en risico's waarvan redelijkerwijs niet te verwachten is dat zij zich voordoen. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in het resultaat (W&V) opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Als de weergave van de economische realiteit leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld. Baten worden in het resultaat (W&V) opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of

een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

## **VASTE ACTIVA**

### **Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de organisatie en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De uitgaven na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de winst- en verliesrekening.

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De ontwikkeling van een immaterieel vast actief wordt commercieel haalbaar geacht als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien, de organisatie de intentie heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen is (inclusief het beschikbaar zijn van adequate technische, financiële en andere middelen om dit te bewerkstelligen), de organisatie het vermogen heeft om het actief te gebruiken of te verkopen, het actief waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen.

Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat vaak de salariskosten van het betrokken personeel. De geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur.

Afschrijving vindt plaats volgens lineaire methode. De kosten voor onderzoek en overige kosten voor ontwikkeling worden ten laste van het resultaat gebracht in de periode waarin deze zijn gemaakt.

Voor het nog niet afgeschreven deel van geactiveerde ontwikkelingskosten wordt een wettelijke reserve gevormd.

De grondslagen voor vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder kopje 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

### **Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen (evt. prestatie-eenheden) met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de organisatie en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde (verkrijgingsprijs) of vervaar-

digingskosten, verminderd met fiscaal maximaal toegestane afschrijvingen en indien van toepassing bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden in beginsel gebaseerd op de geschatte economische c.q. fiscale levensduur en alsdan berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven van het moment van ingebruikname. Op gronden wordt niet afgeschreven.

Bedrijfsgebouwen en -terreinen en overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten en onder aftrek van lineaire cumulatieve afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige levensduur en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

De vervaardigingsprijs bestaat uit aanschafkosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Voor samengestelde (significante) activa worden de verschillende componenten apart geactiveerd en afgeschreven naar de verwachte economische levensduur van het component.

Kosten van vernieuwing worden slechts geactiveerd als zij leiden tot een levensduurverlenging van het actief.

Investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de betreffende investeringen bij de eerste verwerking. Buiten gebruik gestelde en/of voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

### **Afschrijvingspercentages (I)MVA**

(Im)materiële vaste activa worden vanaf het moment van aanschaf (danwel ingebruikname) lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur (cq. verwachte toekomstige gebruiksduur) van het actief, waar van toepassing rekening houdend met restwaarde en fiscaal maximaal toegestane. Hierbij worden de volgende afschrijvingspercentages (op jaarbasis) gehanteerd:

<i>Categorie</i>		<i>Afschrijving%</i>
I-MVA	Goodwill	5-10%
I-MVA	Software	10-20%
MVA	Gebouwen en opstallen*	2-20%
MVA	Inventaris, Machines, ICT	10-20%
MVA	Vervoer- en transportmiddelen	10-20%
MVA	Andere vaste bedrijfsmiddelen	10-20%

\* *Bedrijfspannen worden in beginsel afgeschreven o.b.v. de gebruiksduur van het pand. Wanneer in Nederland (NL) wordt niet verder afgeschreven dan de fiscale bodemwaarde (=WOZ waarde).*

Bij een schattingswijziging van de toekomstige gebruiksduur, worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Op activa in aanbouw wordt niet afgeschreven. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

### **Financial lease**

De volgende activa zijn door de organisatie gefinancierd o.b.v. financial lease:

## **Financiële vaste activa**

### *Langlopende vorderingen*

Tenzij anders vermeld, worden langlopende vorderingen op cq. leningen aan groepsmaatschappijen, participanten, overige deelnemingen en derden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen (zoals m.b.t. het risico van oninbaarheid). Zie tevens hetgeen vermeld is onder 'Financiële instrumenten'.

### *(Vermogenswaarde) Deelnemingen*

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de netto-vermogenswaarde, maar niet lager dan nihil. Bij een negatieve waarde wordt, indien noodzakelijk, een voorziening gevormd. De netto-vermogenswaarde wordt berekend op basis van de jaarrekening van de betreffende entiteit.

### *Overige FVA - Effecten (die duurzaam/ voor lange termijn gehouden worden)*

Betreft beleggingen die duurzaam (voor de lange termijn) worden aangehouden. Beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen reële (/actuele markt)waarde. Niet-beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs danwel lager geraamde potentiële (verkoop/opbrengst)waarde. Alle waardeveranderingen worden verwerkt in het resultaat (W&V). Eventuele resultaatmutaties als gevolg van waardeveranderingen van niet-beursgenoteerde effecten worden daarbij gedoteerd (bij evt. correctie: onttrokken) aan een herwaarderingsreserve, die in mindering wordt gebracht op de balanswaardering van bedoelde effecten.

## **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

De organisatie beoordeelt op balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst. Als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Een bijzondere waardevermindering wordt direct ten laste van het resultaat gebracht. Als op balansdatum wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden is verantwoord, niet meer bestaat of is afgenomen, wordt de toegenomen boekwaarde van dat desbetreffende actief niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn als geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen. Deze wordt contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daarvoor opgenomen was, moet worden teruggenomen als de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking.

De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op moment van terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijz. waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in het resultaat (W&V) verwerkt.

## Financiële instrumenten

Financiële instrumenten zijn verhandelbare activa of contracten die financiële waarde vertegenwoordigen. Deze instrumenten worden gebruikt voor het verhandelen, financieren of het overdragen van risico's. Daarbij is in hoofdlijn onderscheid aan te brengen tussen:

- primaire instrumenten (zoals bijv. aandelen en obligaties) en
- afgeleide instrumenten (derivaten) (zoals opties, futures en swaps) waarbij de waarde is afgeleid van een onderliggende waarde als aandelen, grondstoffen, rente, valuta's etc.

De waarde van financiële instrumenten wordt in de jaarrekening onder de daartoe geëigende balansrubriek opgenomen. Kosten en baten (zoals rente, dividenden, herwaarderingsresultaat m.b.t. deze financiële instrumenten) worden in het resultaat (W&V) verantwoord als kosten of opbrengsten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Verstrekte leningen u/g en overige vorderingen (die kwalificeren als financieel instrument) worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindingsverliezen worden direct in het resultaat (W&V) verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstrekte leningen u/g en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen (die kwalificeren als financieel instrument) worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De effectieve rente wordt direct in het resultaat (W&V) verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden.

### *Saldering van financiële instrumenten*

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de organisatie beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de organisatie het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

### *Specificatie significante 'Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)'*

De organisatie heeft de volgende significante (in contracten besloten) afgeleide fin. instrumenten:

<i>Afgeleid financieel instrument (derivaat)</i>	<i>Onderliggende waarde</i>
-- NVT --	

## **VLOTTENDE ACTIVA**

### **Vorraden**

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengst-waarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden en is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van evt. nog te maken kosten voor voltooiing en direct toerekenbare verkoopkosten. Bij bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop van voorraden worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

### **Onderhanden werk (/projecten)**

Onderhanden werk is veelal een overeengekomen werk of project voor productie of dienstverlening aan een derde, waarbij de uitvoering en uiteindelijke realisatie (cq voltooiing/ oplevering) van het beoogde zich gewoonlijk uitstrekt over verschillende verslagperioden. Door de aard en duur van de activiteiten vallen de start- en opleveringsdatum gewoonlijk in verschillende verslagperioden.

Het saldo onderhanden werk bestaat uit de gerealiseerde projectkosten, toegerekende winst, een eventuele verliesvoorziening en reeds gedeclareerde termijnen.

In de waardering van onderhanden projecten worden alle directe projectkosten begrepen (zoals bijv.: kosten van personeel die aan het project werken, materialen, afschrijving van activa dat bij uitvoering van het project wordt gebruikt), de indirecte (bedrijfs)kosten die toerekenbaar zijn aan het project (bijv.: kosten verzekering, overhead m.b.t. projectactiviteiten, rente op schulden over het tijdvak dat aan het project kan worden toegerekend) en evt. overige kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

De opbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten worden verwerkt op basis van iedere afzonderlijke overeenkomst; in voorkomende gevallen o.b.v. afzonderlijk te identificeren (deel)prestaties binnen een overeenkomst, teneinde de economische realiteit weer te geven. De projectopbrengsten worden als onderdeel van de netto-omzet in de winst-en-verliesrekening

Zie onder de grondslagen voor resultaatbepaling de verdere grondslagen voor projectopbrengsten en -kosten (m.b.t. werken voor derden).

Als het saldo van het onderhanden project een debetstand vertoont, dus een te vorderen bedrag van de opdrachtgever, wordt het nettobedrag verwerkt als een actief en in de balans onder vlottende activa gepresenteerd. Als het saldo van het onderhanden project een creditstand vertoont, dus een verplichting voor verrichte werkzaamheden aan de opdrachtgever, wordt het nettobedrag verwerkt als een verplichting en in de balans onder de kortlopende schulden gepresenteerd.

### **Vorderingen**

Tenzij anders vermeld, worden vorderingen opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van eventueel noodzakelijk geachte voorzieningen (zoals m.b.t. het risico van oninbaarheid). Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Zie tevens hetgeen vermeld is onder 'Financiële instrumenten'.

### **Effecten (welke voor korte termijn/ niet-duurzaam gehouden worden)**

Beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen reële (/actuele markt)waarde. Niet-beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs danwel lager geraamde potentiële (verkoop/ opbrengst)waarde. Alle waardeveranderingen worden verwerkt in het resultaat (W&V). Eventuele resultaatmutaties als gevolg van waardeveranderingen van niet-beursgenoteerde effecten worden daarbij gedoteerd (bij evt. correctie: onttrokken) aan een herwaarderingsreserve, die in mindering wordt gebracht op de balanswaardering van bedoelde effecten.

### **Overlopende activa**

Vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen bedragen worden, voor zover niet anders vermeld en/of blijkt uit de toelichting, gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Opname evt. latente (vpb) belastingvordering m.b.t. nog verrekenbare verliezen**

Een uitgestelde belastingvordering i.r.t. verrekenbare verliezen wordt opgenomen voor zover het op basis van prognoses waarschijnlijk is dat in de toekomst voldoende belastbare winsten beschikbaar zullen zijn die voor de realisatie van de actiefpost kunnen worden aangewend.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan valuta-tegoeden in chartale vorm (kas) en girale vorm (digitaal in rek.courant bij banken of bijv. bij beleggingsinstellingen). Liquide middelen worden opgenomen tegen nominale waarde. Zonder afwijkende toelichting dienaangaande, staan de liquide middelen ter vrije beschikking van de organisatie. Als liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de organisatie, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

## **VASTE PASSIVA**

### **Eigen Vermogen**

De algemene vergadering stelt de bestemming van het resultaat vast. Tenzij anders vermeld, wordt het resultaat over de verslagperiode vooruitlopend op de bestemming toegevoegd danwel onttrokken aan het eigen vermogen (als 'onverdeeld resultaat' of mutatie in de 'overige reserves').

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden in beginsel gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom (cq. verminderde instroom) van middelen noodzakelijk cq. te verwachten 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 (cq. casuïstiek) op balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de netto contante waarde van de uitgaven (danwel verminderde inkomsten) die te verwachten (cq. naar verwachting noodzakelijk) zijn om de verplichtingen (cq. casuïstiek) af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Als de verwachting is dat een derde de verplichtingen (cq. verminderde instroom van middelen) vergoedt, en als het waarschijnlijk is dat deze vergoeding wordt ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting (cq. de casuïstiek), wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Bij het contant maken wordt in beginsel de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties als

disconteringsvoet gehanteerd. Daarbij wordt rekening gehouden met de verwachte looptijd. Als de markttrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties negatief is wordt deze gelijk gesteld aan 0%.

#### *Personeelsvoorzieningen*

Eventuele personeelsvoorzieningen uit hoofde van **cao-regelingen** (of van soortgelijke strekking) worden in de regel bepaald aan de hand van het salarismodel (conform de cao), de medewerkers die recht hebben op toekomstige bijdrages uit de betreffende regeling, prijspeil indexatie en blijf- en sterfttekans.

Eventuele voorzieningen m.b.t. bijv. **uitkering bij jubilea** (of van soortgelijke strekking) worden in beginsel opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. De berekening van de voorziening wordt bepaald door de uit te keren gratificaties of jubileumuitkeringen conform de in de geldende regeling (bijv. cao) gestelde rechthebbende duur van dienstverband. Verder wordt rekening gehouden met toekomstige salarisontwikkelingen (zoals: cao-ontwikkelingen, toekomstige carrièreontwikkeling, zogenoemde normperiodieken) en blijf- en sterfttekans.

Eventuele wettelijke voorzieningen (zoals bijv. een **voorziening WGA**) worden bepaald conform de wettelijk gestelde eisen. (In geval van WGA wordt dan bijv. rekening gehouden met werknemers die minimaal 52 weken arbeidsongeschikt zijn, pensioenleeftijd, prijsindexatie, revalidatie percentage tijdens arbeidsongeschiktheid vanaf 52 weken en sterfttekans).

Een **reorganisatievoorziening** wordt getroffen als op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is bijv. sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijk kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de organisatie.

Eventuele **specifieke beroepsvoorzieningen** (zoals bijv. een voorziening Regeling Zware Beroepen, die voort kunnen vloeien uit een cao) worden in beginsel opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen voor de periode dat medewerkers gebruik kunnen maken van deze regeling. De hoogte van de voorziening wordt bepaald door de grootte van de doelgroep en de deelname, waarbij de deelname gedeeltelijk al vaststaat en voor een deel een verwachting is. In de berekening wordt rekening gehouden met een indexatie op de jaarlijkse uitkeringen en een

De hoogte van eventuele **overige personeelsvoorzieningen** wordt in beginsel berekend aan de hand van actuele kosten, (pensioen)leeftijd, verwachte toelagen en uitvoeringskosten (conform eventuele cao) en indexatie.

#### *Pensioen- of Oudedagvoorzieningen (ODV)*

Evt. pensioen- of oudedagvoorzieningen (ODV) worden vastgesteld a.d.h.v. fiscale grondslagen.

#### **Langlopende schulden**

Tenzij anders vermeld, worden langlopende schulden aan cq. leningen van groepsmaatschappijen, participanten, overige deelnemingen en derden opgenomen tegen nominale waarde. Zie tevens hetgeen vermeld is onder 'Financiële instrumenten'.

## VLOTTENDE PASSIVA

### Kortlopende schulden

Tenzij anders vermeld, worden kortlopende schulden opgenomen tegen nominale waarde. Zie tevens hetgeen vermeld is onder 'Financiële instrumenten'.

### Operational leasing

Bij operational leasing verhuurt de (juridisch) eigenaar van een goed (de lessor) het gebruiksrecht van dat goed aan een andere partij (de lessee) voor een bepaalde periode. De lessor blijft doorgaans verantwoordelijk voor het onderhoud, verzekering en evt. reparaties van het goed en draagt het economisch risico (w.o. waardevermindering van het goed).

Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract, rekening houdend met eventueel ontvangen vergoedingen van de lessor.

De organisatie kent de volgende (significante) operational lease contracten:

<i>Geleased goed</i>	<i>Kenmerken operational lease contract (omvang, duur, termijnbedrag ed)</i>
-- NVT --	

## Grondslagen voor resultaatbepaling

### Algemeen

Het resultaat wordt bepaald met inachtneming van de waarderingsgrondslagen en is het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde werken, diensten (cq prestaties), leveringen (cq. producten) en overige baten, en de kosten en andere lasten. Opbrengsten en kosten worden in de winst- en verliesrekening (W&V) toegerekend aan de verslagperiode waarop zij betrekking hebben.

Ten aanzien van de posten begrepen in het resultaat geldt dat winsten slechts zijn opgenomen indien en voor zover zij in de verslagperiode zijn verwezenlijkt (/gerealiseerd kunnen worden geacht) en dat met verliezen en risico's rekening is gehouden (/in aanmerking zijn genomen) wanneer die hun oorsprong vinden voor het einde van de verslagperiode (/in de periode waarin deze voorzienbaar

Daarbij worden in de winst-en-verliesrekening (W&V) opgenomen de baten wanneer een vermeerdering van het economische potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Simultaan worden lasten, wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld, verwerkt in de W&V.

### Opbrengstverantwoording (/ baten)

Onder opbrengsten/baten worden verstaan alle m.b.t. de verslagperiode ontvangen c.q. te vorderen c.q. toegezegde bedragen, primair samenhangend met c.q. voortvloeiende uit de activiteiten van de organisatie c.q. ten behoeve van de doelen van de organisatie.

Eventuele bedragen die de organisatie voor derden ontvangt (bijv. als agent) worden niet als

opbrengst verwerkt. Opbrengsten omvatten uitsluitend de vermeerderingen van economisch potentieel die de vennootschap voor eigen rekening heeft ontvangen respectievelijk te vorderen

De organisatie verwerkt opbrengsten voor het bedrag waarop de organisatie verwacht recht te hebben in ruil voor het overdragen van toegezegde goederen en/of diensten, zijnde de transactieprijs. Dit bedrag is exclusief de bedragen die eventueel namens derden mochten worden geïnd. De transactieprijs kan bestaan uit een vaste vergoeding, uit een variabele vergoeding of uit een combinatie daarvan. Bij het vaststellen van de transactieprijs houdt de organisatie geen rekening met kredietrisico. Eventuele afwaarderingen als gevolg van kredietrisico worden als kosten verwerkt in de W&V. Voor het bepalen van de transactieprijs gaat de organisatie ervan uit dat de goederen en/of diensten in overeenstemming met de desbetreffende overeenkomst zijn of zullen worden geleverd en dat deze overeenkomst niet zal worden geannuleerd, verlengd of anderszins zal worden gewijzigd of betwist. Bij het bepalen van de transactieprijs houdt de organisatie onder meer rekening [1] variabele vergoedingen, vanwege kortingen, teruggaven, terugbetalingen, prijsconcessies, prestatiebonussen, sancties of andere soortgelijke elementen die in omvang kunnen variëren (w.o. zoals retouren). De organisatie maakt een schatting van de omvang van een variabele vergoeding als onderdeel van de totale vergoeding en past daarbij voorzichtigheid toe; en [2] vergoedingen aan afnemers van goederen en/of diensten welke worden verwerkt als een vermindering van de transactieprijs en derhalve als een vermindering van de opbrengsten.

Voor eventuele ontvangen – of te ontvangen – bedragen waarop de organisatie niet verwacht recht te zullen hebben, worden geen opbrengsten verwerkt. De organisatie verwerkt deze ontvangen – of te ontvangen – bedragen in deze gevallen als een terugbetalingsverplichting.

#### *Geormerkte baten (w.o. subsidies)*

Geormerkte baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen (zoals bijv. subsidies voor een specifiek doel) worden in beginsel verwerkt in het resultaat in de periode waarin de daaraan gerelateerde activiteiten zijn verricht. Wanneer deze baten in de verslagperiode niet volledig zijn besteed, wordt het nog niet bestede deel ondergebracht in (c.q. gedoteerd aan) een bestemmingsreserve resp. -fonds of als bestedingsverplichting gepassiveerd. De vrijval vanuit een dergelijke reserve/fonds/passief wordt als bate (en bestedingen ten aanzien van het doel als last) verwerkt in de W&V.

Subsidies kunnen bijv. bestaan uit exploitatiesubsidies, investeringsbijdragen en andersoortige vergoedingen. Subsidies worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Exploitatiesubsidies worden verantwoord als opbrengst in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer zich een gesubsidieerd exploitatietekort heeft voorgedaan.

Investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op de daarbij behorende investeringen. Investeringsbijdragen worden geamortiseerd. Deze amortisatie wordt als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

#### **Netto-omzet**

Netto-omzet is de opbrengst van geleverde werken, diensten (cq prestaties) en/of leveringen (cq. producten), onder aftrek van eventuele kortingen en omzetbelasting. Omzet wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald en de inning van de (te) ontvangen vergoeding waarschijnlijk is.

#### *Omzet m.b.t. diensten*

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden opgenomen in de netto-omzet tegen reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van kortingen.

#### *Opbrengsten uit werken voor derden*

Eventuele opbrengsten uit werken voor derden (i.c. projecten die de organisatie voor derden verricht) worden afzonderlijk gerubriceerd in de netto-omzet onder opbrengsten uit werken voor derden.

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten (incl. evt. personeelskosten) in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Als het resultaat (nog) niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. De projectkosten worden verwerkt in de W&V in de periode waarin ze zijn gemaakt.

Zodra het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, vindt opbrengstverantwoording plaats volgens de 'Percentage-of-Completion' (PoC)-methode naar rato van de verrichte prestaties op balansdatum.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de projectopbrengsten en projectkosten. Projectopbrengsten zijn de contractueel overeengekomen opbrengsten en opbrengsten uit hoofde van meer- en minderwerk, claims en vergoedingen als en voor zover het waarschijnlijk is dat deze worden gerealiseerd en ze betrouwbaar kunnen worden bepaald. Projectkosten zijn de direct op het project betrekking hebbende kosten, die aan projectactiviteiten worden toegerekend en toegewezen kunnen worden aan het project, en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

#### **Kosten / lasten**

Onder kosten/lasten zijn begrepen de direct/indirect aan activiteiten en/of doelen van de organisatie toe te rekenen kosten, waaronder de uitvoeringskosten van de eigen organisatie. De kosten worden, tenzij anders vermeld, berekend op basis van historische kostprijs en worden toegerekend aan de verslagperiode waarop zij betrekking hebben.

#### **Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

Hieronder zijn begrepen de ten behoeve van de (bedrijfs)opbrengsten gemaakte kosten, voor zover deze kosten door derden in rekening zijn gebracht en niet zijn aan te merken als kosten van grond- en hulpstoffen.

#### **Personeelskosten/ -beloningen**

De beloningen van het personeel worden als last in de W&V verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de organisatie. Voor de beloning met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking

Als een beloning wordt betaald waarbij geen rechten worden opgebouwd, worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt in beginsel een voorziening opgenomen.

Eventueel verantwoorde (personeels)verplichtingen betreffen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de W&V gebracht.

#### *Ontslagvergoedingen*

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding.

#### *Pensioenen*

Wanneer de organisatie een pensioenregeling heeft getroffen voor haar werknemers ....

#### **Afschrijvingen**

Zie hetgeen hierover vermeld is bij de grondslagen voor waardering inzake (materiële) vaste activa. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van activa worden begrepen onder buitengewone baten/lasten.

#### **Financiële baten en lasten**

Hieronder worden opgenomen alle m.b.t. de verslagperiode ontvangen c.q. te vorderen rente op tegoeden en de aan derden betaalde c.q. verschuldigde rente en soortgelijke financiële baten danwel lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

#### **Vennootschapsbelasting**

Voor zover de organisatie een belastingplicht kent jegens vennootschapsbelasting, wordt de vennootschapsbelasting over het resultaat uit bedrijfsuitoefening berekend naar het nominale tarief, rekening houdend met fiscale faciliteiten. Actieve belastinglatenties en belastingvorderingen worden eerst in aanmerking genomen als realisatie hiervan waarschijnlijk wordt geacht.

#### **Aandeel in het resultaat van deelnemingen**

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de organisatie toekomende aandeel in het resultaat van deze deelneming. Bij de overige deelnemingen wordt het ontvangen dividend als resultaat

## 2.4 Toelichting bij de balans (per 31 december 2024)

### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<b><i>Aangekochte goodwill en/of intellectuele eigendomsrechten</i></b>		
Balans per 1 januari	-	-
BIJ: betaalde goodwill in verslagperiode	-	-
<i>subtotaal</i>	-	-
AF: afschrijvingen (fiscaal: max 10% pjr)	-	-
BIJ/AF: overige mutaties	-	-
Eindsaldo per balansdatum	-	-

##### MATERIËLE VASTE ACTIVA

	[1]	[2]	[3]	[4]	TOTAAL
Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven	Gronden/ terreinen	Gebouwen/ opstallen	Inventaris/ / Machines	Vervoer-/ Tr.middelen	2024
	€	€	€	€	€
<b><i>Stand primo jaar</i></b>					
Aanschafwaarde	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 1 januari	-	-	-	-	-
<b><i>Mutaties verslagperiode</i></b>					
Investerings	-	-	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	-	-	-	-
Saldo mutaties verslagperiode	-	-	-	-	-
<b><i>Stand ultimo verslagperiode</i></b>					
Aanschafwaarde	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-	-	-	-

Categorie	Toelichting activa per ultimo	Afschrijving
[1] Gronden/terreinen:	---	nvt
[2] Gebouwen/opstallen:	---	2%
[3] Inventaris/ICT/Machines e.d.:	---	10-20%
[4] Vervoer-/Transportmiddelen ed	---	10-20%
[Toelichting algemeen]:	Afschrijvingen (pjr) zijn op basis van geschatte economische levensduur, danwel het fiscaal maximaal toegestane, waar van toepassing rekening houdend met restwaarde. Tenzij anders vermeld, is de materiële vaste activa niet verpand.	

**FINANCIËLE VASTE ACTIVA**

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<b><i>Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen</i></b>		
Balans per 1 januari	totaal -	-
Mutaties (opnamen minus stortingen), per saldo	totaal -	-
	totaal -	-
Rente	totaal -	-
Eindsaldo per balansdatum	totaal -	-
<b><i>Langlopende vorderingen op participanten en (overige) mij'en waarin wordt deelgenomen</i></b>		
Balans per 1 januari	totaal -	-
Mutaties (opnamen minus stortingen), per saldo	totaal -	-
	totaal -	-
Rente	totaal -	-
Eindsaldo per balansdatum	totaal -	-
<b><i>Langlopende vorderingen op derden</i></b>		
Balans per 1 januari	totaal -	-
Mutaties (opnamen minus stortingen), per saldo	totaal -	-
	totaal -	-
Rente	totaal -	-
Eindsaldo per balansdatum	totaal -	-

**VLOTTENDE ACTIVA**
**VOORRADEN**

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<b><i>Onderhanden werk</i></b>		
Saldo volgens opgave directie	-	-
<b><i>Materialen, gereed product en handelsgoederen</i></b>		
Saldo volgens opgave directie	-	-

**VORDERINGEN**

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<b>Handelsdebiteuren</b>		
Per balansdatum van afnemers te vorderen	-	17.243
Af: voorziening oninbaarheid	-	-
Eindsaldo per balansdatum	-	<b>17.243</b>
<b>Omzetbelasting</b>		
Saldo per balansdatum:	<b>3.623</b>	-
Saldo bestaat uit:		
• Saldo omzetbelasting laatste periode (cf. aangifte):	3.623	-
• Saldo omzetbelasting evt. suppletie dit jaar:	-	-
• Saldo omzetbelasting (incl. evt. suppletie) voorgaande jaren:	-	-
	<b>3.623</b>	-

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
<b>Vorderingen op groepsmaatschappijen (in R/c)</b>		
Balans per 1 januari	totaal -	-
Mutaties (opnamen minus stortingen), per saldo	totaal -	-
	totaal -	-
Rente over gemiddeld saldo (nvt indien saldo < € 17.500)	totaal -	-
Eindsaldo per balansdatum	totaal -	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Vorderingen op participanten en mij'en waarin wordt deelgenomen (in R/c)</b>		
Balans per 1 januari	totaal -	-
Mutaties (opnamen minus stortingen), per saldo	totaal -	-
	totaal -	-
Rente over gemiddeld saldo (nvt indien saldo < € 17.500)	totaal -	-
<i>Balans subtotaal</i>	totaal -	-
AF: Overige mutaties	totaal -	-
Eindsaldo per balansdatum	totaal -	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Nog te ontvangen bedragen	10.599	-
Nog te factureren bedragen	-	-
Leningen u/g	-	-
Vooruitbetaalde bedragen (incl. waarborgsommen)	-	-
	<u>10.599</u>	<u>-</u>
<b>LIQUIDE MIDDELEN</b>		
Chartaal (kas)	-	-
Giraal (valuta-tegoeden in rek.courant: bancaire en/of bij beleggingsinstelling)	7.364	22.802
	<u>7.364</u>	<u>22.802</u>

**PASSIVA**

31-12-2024	31-12-2023
€	€

**VASTE PASSIVA**
**ONDERNEMINGSVERMOGEN (EIGEN VERMOGEN)**
**Algemene (continuïteits)reserve**

Balans per 1 januari	649-	11.035
Mutaties in verslagperiode	6.047-	2.430-
BIJ: voorstel resultaatbestemming	2.507-	9.253-
Eindsaldo per balansdatum	<b>9.202-</b>	<b>649-</b>

De algemene (continuïteits)reserve wordt aangehouden ter dekking van algehele risico's op korte termijn alsmede het in stand houden van de organisatie op (middel)lange termijn.

**Bestemmings- en overige reserves**

Balans per 1 januari	16.243	13.813
Mutaties in verslagperiode	6.047	2.430
BIJ: voorstel resultaatbestemming	-	-
Eindsaldo per balansdatum	<b>22.290</b>	<b>16.243</b>

De in 2018 door het bestuur gevormde overige reserve dient ter algemene dekking van toekomstige exploitatierisico's. Sinds 2020 wordt hier jaarlijks vanuit de continuïteitsreserve (cq. het "onverdeelde resultaat uit voorgaande jaren") een bedrag aan gedoteerd.

Nb. Bestemmingsreserves kunnen gevormd worden ter bekostiging van specifieke doelen welke, wanneer het bestuur tot vorming daarvan besloten heeft, hier nader worden toegelicht. Gedacht kan worden aan bestemmingsreserves zoals investeringsreserves ten behoeve van ontwikkeling van nieuwe concepten in het kader van de Stichtingsdoelstellingen, specifieke marketingcampagnes, etc.

**VOORZIENINGEN**

Garantievoorziening producten/diensten	-	-
Pensioenvoorzieningen	-	-
Overige voorzieningen	-	-
	-	-

**VLOTTENDE PASSIVA**
**Handelscrediteuren**

Schulden aan leveranciers en handelskredieten	-	<b>3.348</b>
---	---	--------------

**Schulden aan kredietinstellingen**

Schulden aan banken (in rekening courant)	-	-
---	---	---

31-12-2024	31-12-2023
€	€

**Omzetbelasting**

Saldo per balansdatum:	-	<b>1.832</b>
------------------------	---	--------------

Saldo bestaat uit:

- Saldo omzetbelasting laatste periode (cf. aangifte):
- |  |   |       |
|--|---|-------|
|  | - | 1.832 |
|--|---|-------|

• Saldo omzetbelasting evt. suppletie dit jaar:	-	-
• Saldo omzetbelasting (incl. evt. suppletie) voorgaande jaren:	-	-
	<u>-</u>	<u>1.832</u>

### Loonheffingen (loonbelasting, premies volks- en werknemersverzek.)

Saldo per balansdatum:	-	-
Saldo bestaat uit:		
• Af te dragen LH laatste periode (cf. aangifte):	-	-
• Af te dragen LH overige perioden (cf. aangifte):	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

### Vennootschapsbelasting

Saldo per balansdatum:	-	-
Saldo bestaat uit:		
• Vennootschapsbelasting jaar (excl. fiscale rente):	-	-
• Reeds voldaan dmv voorlopige aanslagen mbt jaar:	-	-
• Evt. restant ntb/nto vpb voorgaande jaren (excl. fiscale rente):	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

### Schulden aan groepsmaatschappijen (in R/c)

Balans per 1 januari	totaal	-	-
Mutaties (stortingen minus opnamen), per saldo	totaal	-	-
	totaal	-	-
Rente over gemiddeld saldo (nvt indien saldo < € 17.500)	totaal	-	-
Eindsaldo per balansdatum	totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

### Schulden aan participanten en mij'en waarin wordt deelgenomen (in R/c)

Balans per 1 januari	totaal	-	-
Mutaties (stortingen minus opnamen), per saldo	totaal	-	-
	totaal	-	-
Rente over gemiddeld saldo (nvt indien saldo < € 17.500)	totaal	-	-
<i>Balans subtotaal</i>	totaal	<u>-</u>	<u>-</u>
BIJ: Overige mutaties	totaal	-	-
Eindsaldo per balansdatum	totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

### Overige schulden en overlopende passiva

Nog te betalen bedragen	8.499	19.270
Vooruitontvangen bedragen (borgsommen, aanbetalingen e.d.)	-	-
Extra bijdrage aan St. GIDSnetwerk Nederland inz. aanloopkosten Reconna	-	-
Diversen/overig	-	-
	<u>8.499</u>	<u>19.270</u>

## **Niet uit de balans blijkende (rechten en) verplichtingen**

Het bestuur verklaart het volgende:

### *Leningsverplichtingen u/g*

De Stichting kent thans geen leningsverplichtingen die niet uit de (toelichting op de) balans blijken.

### *Huurverplichtingen en/of lease-verplichtingen*

De Stichting kent thans geen huurverplichtingen, noch verplichtingen uit hoofde van lease-contracten.

### *Garantstellingen, zekerheden en overige verplichtingen danwel rechten*

Verder verklaart het bestuur dat de organisatie geen garantstellingen of overige zekerheden, buiten hetgeen evt. voormeld, t.b.v. derden heeft gesteld/verstrekt (w.o. pandrecht), danwel overige verplichtingen, evenzo rechten, van materieel belang heeft die niet uit de balans blijken.

### *Juridische casuïstiek*

Daarnaast verklaart het bestuur dat de organisatie thans geenszins in enig juridisch geschil is verwickeld, noch dat zulks thans is te voorzien, uitgezonderd eventuele (gerechtelijke) betwistings-/incasso-procedures e.d. welke tot de normale bedrijfsvoering en -risico's worden gerekend.

## 2.5 Toelichting bij de staat van baten en lasten

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Baten</b>	€	€
Projectopbrengsten en -subsidies	97.782	83.692
Giften & overige opbrengsten	300	-
	<b>98.082</b>	<b>83.692</b>
<b>Direct aan de baten gerelateerde kosten</b>		
Inkooprijks van de verkopen en kosten van grond- en hulpstoffen	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten -inhuur personeel	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten -managementfee	-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten -overig	82.119	63.122
Mutatie onderhanden werk (OHW)	-	-
	<b>82.119</b>	<b>63.122</b>
<b>Personeelskosten (eigen verloond personeel)</b>		
Lonen en salarissen	-	-
Sociale lasten (en soortgelijke werkgeverslasten)	-	-
Pensioenlasten	-	-
Ontvangen uitkeringen en subsidies (incl. afdrachtverminderingen e.d.)	-	-
	-	-
<b>Afschrijvingen (im)materiële vaste activa</b>		
Afschrijving Goodwill	-	-
Afschrijving Overige immateriële vaste activa	-	-
Afschrijving Gebouwen (/opstallen) en terreinen	-	-
Afschrijving Machines en installaties	-	-
Afschrijving Overige mva -Bedrijfsinventaris en ICT	-	-
Afschrijving Overige mva -Vervoer- en overige transportmiddelen	-	-
	-	-
<b>Waardeveranderingen</b>		
Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	-	-
Bijzondere waardeveranderingen van vlottende activa	-	-
	-	-
<b>Overige bedrijfskosten</b>		
Auto- en transportkosten (/vervoerskosten)	-	-
Huisvestingskosten	3.660	3.660
Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa	-	-
Verkoopkosten	-	-
Andere kosten -Overige personeelskosten	393	9.829
Andere kosten -Kantoor-, algemene- en andere/overige kosten	14.417	16.334
	<b>18.469</b>	<b>29.823</b>

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	€	€
<i>Auto- en transportkosten (/vervoerskosten)</i>		
Huur- en leasekosten	-	-
Reparatie en onderhoud voertuigen	-	-
Verzekeringen/assurantiën vervoermiddelen	-	-
Motorrijtuigenbelasting (MRB)	-	-
Brandstoffen en oplaadkosten	-	-
BTW privé-gebruik auto	-	-
Overige transport- en vervoerskosten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerend goed (BMU)	3.660	3.660
Belastingen en overige gemeentelijke heffingen	-	-
Gas, water, electra (en evt. overige stookkosten)	-	-
Schoonmaakkosten	-	-
Overige huisvestingskosten	-	-
	<u>3.660</u>	<u>3.660</u>
<i>Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa</i>		
Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa -xxx	-	-
Onderhoudskosten van overige materiële vaste activa -xxx	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	-	-
Representatiekosten	-	-
Relatiegeschenken	-	-
Mutatie reservering/voorziening dubieuze debiteuren	-	-
Overige verkoopkosten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Andere kosten -Overige personeelskosten</i>		
Reiskostenvergoedingen	379	267
Onkostenvergoedingen	-	-
Kantine- / dinerkosten	14	-
Scholings- en opleidingskosten	-	-
Wervingskosten	-	-
Overige personeelskosten (2023: BMU doorbel. H.Poot, K.Paschedag)	-	9.562
	<u>393</u>	<u>9.829</u>
<i>Andere kosten -Kantoor-, algemene- en andere/overige kosten</i>		
Kantoorbenodigdheden	-	-
Administratiekosten (BMU)	4.000	3.500
Accountantskosten	1.025	950
Consultancy/advieskosten	-	-
Communicatiekosten (tel., mob., internet), porti en verzendkosten	2.276	2.221
Contributies en abonnementen	-	-
Bedrijfsassurantiën algemeen	-	-
Bankkosten, betalingsverschillen e.d.	468	452
Overige alg./andere kosten (2024: BMU doorbel.Paschedag,Jathursan,Alg.) (2023: BMU afdracht, verg. kernteam)	6.648	9.211
	<u>14.417</u>	<u>16.334</u>

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	€	€
<b>Financiële baten</b>		
Opbr. van vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
Opbr. van vorderingen op partic. en mij'en waarin wordt deelgenomen	-	-
Opbrengsten banktegoeden	-	-
Opbr. -Ontvangen dividend (niet van deelnemingen) (netto) (NL+Btld)	-	-
Opbr. -Kwijtscheldingswinst	-	-
Opbr. -Waardeverandering van vorderingen (saldo positief/negatief)	-	-
Opbr. -Waardeverandering effecten niet-beursgenoteerd (saldo pos./neg.)	-	-
Opbr. -Waardeverandering effecten beursgenoteerd (saldo pos./neg.)	-	-
Opbr. van overige vorderingen e.d. (incl. coupons/interest beleggingen)	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Financiële lasten</b>		
Kosten van schulden aan groepsmaatschappijen	-	-
Kosten van schulden aan partic. en mij'en waarin wordt deelgenomen	-	-
Kosten van schulden, (andere) rentelasten en soortgelijke kosten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>2.507-</b>	<b>9.253-</b>
<b>Buitengewone baten</b>		
Voordelen door ontvoeging dochtermij of beëindiging fiscale eenheid	-	-
Boekwinst op activa (vnl. bij verkoop)	-	-
Overige buitengewone baten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Buitengewone lasten</b>		
Afboeking herinvesteringsreserve op gekochte activa	-	-
Uitkering aan algemeen nut beogende instellingen (ANBI's)	-	-
Boekverlies op activa (vnl. bij verkoop)	-	-
Overige buitengewone lasten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultaat onderneming (voor belastingen)</b>	<b>2.507-</b>	<b>9.253-</b>
<b>Vennootschapsbelasting (obv aangifte; evt. forfaitair)</b>		
Vpb -correcties mbt voorgaande jaren (restituties a.g.v. verliesverrek.)	-	-
Vpb -bedrag betreffend (boek)jaar (obv aangifte)	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultaat na belastingen (excl. res. deelnemingen)</b>	<b>2.507-</b>	<b>9.253-</b>
<b>Resultaat deelnemingen</b>		
Resultaat deelneming [1] NVT	0,00%	-
Resultaat deelneming [2] NVT	0,00%	-
Resultaat deelneming [3] NVT	0,00%	-
<i>Subtotaal resultaat deelnemingen boekjaar:</i>	-	-
Bij: ontvangen dividenduitkeringen van deelnemingen in boekjaar	-	-
<i>Totaal resultaat deelnemingen:</i>	-	-
<b>Resultaat na belastingen (incl. res. deelnemingen)</b>	<b>2.507-</b>	<b>9.253-</b>

## Voorafgaande Journaalposten (VJP's) en Aandachtspunten - Jaarrekening 2024

STICHTING RECONNACT

Nr.	GB-code	Grootboek omschrijving	Omschrijving boeking	Bedrag debet	Bedrag credit
-----	---------	------------------------	----------------------	--------------	---------------

### Voorafgaande Journaalposten (VJP's)

1.		<u>Afboeken afrondingsverschillen (aangiften) OB/BTW</u>			
	1510	BTW te betalen	afboeking afrondingsverschillen (aangiften) OB/BTW	1,84	
	1500	BTW te vorderen	afboeking afrondingsverschillen (aangiften) OB/BTW	1,43	
	9150	Betalingsverschillen	afboeking afrondingsverschillen (aangiften) OB/BTW		3,27
		<u>Kleine indexatie accountantskosten</u>			
2.	4565	Accountantskosten	Kleine jaarlijkse indexatie	75,00	
	1902	Nog te betalen bedragen	Kleine jaarlijkse indexatie		75,00

### Aandachtspunten, opmerkingen, verzoeken, bespreekpunten e.d.

3. Algemeen - Beoordeling juistheid en volledigheid samengestelde jaarrekening (w.o. verplichtingen, baten, lasten en balansmutaties)  
Aan het voltallige Stichtings-bestuur het verzoek om de samengestelde jaarrekening, alsook alle daaraan ten grondslag liggende stukken, facturen/nota's, rechten, verplichtingen, contracten, specificaties, schattingen etc alsook alle baten, lasten, balansmutaties en -posten, inhoudelijk te beoordelen op onjuistheden, onvolkomenheden, bezwaarlijkheden en/of zaken die u anders verricht of aangepast wenst. Daarbij waar nodig ook alle mutaties, stukken, bestuurs- en (beheers)handelingen etc. formeel nog te autoriseren/bekrachtigen, waar dat nog niet gerealiseerd mocht zijn.

4. Algemeen - Volledige autorisatie en bekrachtiging verplichtingen, contracten e.d.

Net als voorgaande jaren hecht ik er aan te vermelden dat bij de samenstelling van de jaarrekening er vanuit is gegaan dat aan alle:

\* verplichtingen (en rechten) , en

\* vergoedingen aan (en doorbelastingen van) o.a. vrijwilligers, BMU en overige partijen (als Connotte, Inxtenso, Ouweneel etc.), w.o. bijv. advies-, algemene-, huur-, administratie-, projectmanagement en andere vergoedingen etc.

door het Bestuur rechtsgeldig getekende overeenkomsten (of andersoortige formele autorisaties en bekrachtigingen, zoals bijv. notulen van soortgelijke strekking) ten grondslag liggen.

(zie vervolg op volgende pagina)

5. Algemeen - Resultaatbestemming / mutatie reserves

Net als voorgaande jaren, attendeer ik het voltallige bestuur expliciet op het feit dat in de administratie (en diensgevolge de jaarcijfers) een bedrag vanuit de continuïteitsreserve (cq. uit "onverdeelde resultaten uit het verleden") is gedoteerd aan de bestemmings-/overige reserve. Hoewel bedoelde dotatie conform de begroting zou zijn, verzoek ik het bestuur hier kennis van te nemen en ook in haar besluit tot resultaatbestemming deze (en evt. andere) bestemmingen te bekrachtigen. Vooruitlopend op het bestemmingsbesluit van het bestuur, is er in deze samengestelde jaarrekening (conform voorgaande jaren) vooralsnog van uitgegaan dat het resultaat van het boekjaar volledig bestemd wordt ten gunste danwel ten laste van de continuïteitsreserve.

In het verlengde van voorstaande, vertoont het saldo van de Algemene (continuïteits)reserve in deze jaarrekening per balansdatum een negatief saldo. Dienaangaande wordt het bestuur expliciet gewezen op het continuïteitsbeginsel, en wordt u geadviseerd een dergelijk negatief saldo van deze reserve (zo mogelijk) niet (voort) te laten bestaan. (Nb. Daarbij lijkt de gevormde bestemmingsreserve tot eenzelfde continuïteitsdoel te zijn gevormd als de Algemene reserve, welke tezamen bezien nog wel een positief Ondernemingsvermogen vertonen).

**STICHTING RECONNACT  
SOESTERBERG**

**GOVERNANCE GROUP B.V.**

T.a.v. dhr. T.P. van Dormael  
Markenhaven 32  
3826 AC AMERSFOORT

**Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening 2024**

SOESTERBERG, 17 juli 2025

Geachte heer Van Dormael,

In het kader van de aan u verleende opdracht tot het samenstellen van de jaarrekening van STICHTING RECONNACT per 31 december 2024 delen wij u het volgende mede:

1. Wij hebben u toegang verschaft tot de gehele financiële administratie en daarbij behorende bescheiden en wij hebben u alle notulen van vergaderingen van aandeelhouders en directie ter inzage getoond.
2. Wij hebben u alle gegevens verschaft met betrekking tot:
  - nog niet aanhangig gemaakte belastende schadeclaims of claims waarvan onze advocaat ons berichtte dat ze waarschijnlijk aanhangig zullen worden gemaakt en dienen te worden toegelicht als een mogelijk verlies;
  - belangrijke schulden of mogelijke of voorwaardelijke activa of passiva die moeten worden verantwoord of toegelicht;
  - gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden na voormelde balansdatum en die de huidige financiële positie in belangrijke mate doen afwijken van hetgeen uit de balans van die datum blijkt of die een verandering of toelichting noodzakelijk maken in de jaarrekening;
  - verliezen die resulteren uit het al of niet nakomen van verkoopovereenkomsten;
  - verliezen die resulteren uit koopverplichtingen van voorraden boven de normale behoefte of tegen prijzen die hoger zijn dan de gangbare marktprijzen;
  - transacties met niet onafhankelijke derden en de daaruit voortvloeiende vorderingen of schulden, met inbegrip van verkopen, aankopen, leningen, betalingen, leaseovereenkomsten en garantieverplichtingen;
  - opties of overeenkomsten met betrekking tot de inkoop van (eigen) aandelen of aandelenkapitaal dat gereserveerd is voor opties, warrants, conversies of andere verplichtingen;
  - overeenkomsten met financiële instellingen betreffende compensatie van saldi of andere overeenkomsten met beperkende bepalingen betreffende kas- en banksaldi, kredietfaciliteiten of andere overeenkomsten van vergelijkbare strekking;
  - overeenkomsten met recht of plicht van terugkoop van eerder verkochte activa.
3. Er is geen sprake van plannen of intenties die van belangrijke invloed zouden kunnen zijn op de huidig gepresenteerde waarde of rubricering van activa en passiva.
4. De onderneming is eigenaresse van alle in de balans opgenomen activa; er zijn geen activa bezwaard of in onderpand gegeven, behoudens hetgeen is vermeld in de samengestelde jaarrekening.
5. De onderneming heeft voldaan aan alle bepalingen en overeenkomsten die een belangrijke invloed zouden hebben op de jaarrekening.
6. Tenslotte bevestigen wij dat wij instemmen met de door u aan ons overhandigde jaarrekening.

Hoogachtend,  
STICHTING RECONNACT  
namens deze,

dhr. M.V.A. Pesie  
*Algemeen bestuurder*

dhr. J.P.H. Jacobs  
*Algemeen bestuurder*

dhr. D. Koerts  
*Algemeen bestuurder*