

JAAARREKENING 2022

De Jong & Laan Beheer B.V.

KVK	
KVK-nummer	08153931
Datum deponering	27 JULI 2023
Datum vaststelling	18 JULI 2023

Datum : 14 juni 2023
Status : Definitief

Inhoudsopgave

1 Accountantsrapport	
1.1 Informatie over de onderneming	3
1.2 Geconsolideerde resultaten	4
2 Bestuursverslag	
2.1 Bestuursverslag	5
3 Geconsolideerde jaarrekening	
3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	6
3.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022	8
3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	9
3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	11
3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	19
3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening	30
3.7 Overige toelichtingen	32
4 Enkelvoudige jaarrekening	
4.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	33
4.2 Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2022	35
4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	36
4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans	38
5. Overige gegevens	
5.1 Verwijzing naar de accountantsverklaring	47
5.2 Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst	47

1 Accountantsrapport

1.1 Informatie over de onderneming

Rechtsvorm

Blijkens akte d.d. 8 december 2006, verleden voor notaris mr. C. Holdinga te Amsterdam, werd de besloten vennootschap per genoemde datum opgericht.

Bestuur

Het bestuur wordt gevoerd door M. Lokhorst Beheer B.V., R.R. Ogink Beheer B.V. en H.A.H. in 't Veld Beheer B.V.

Activiteiten

De activiteiten van de De Jong & Laan Groep bestaan uit dienstverlening op het gebied van accountancy, belastingadvies, financieringen en subsidies.

1.2 Geconsolideerde resultaten

Bespreking van de geconsolideerde resultaten

Onderstaand geven wij een overzicht van de over de boekjaren 2022, 2021 en 2020 behaalde geconsolideerde resultaten, waarbij de cijfers tevens zijn uitgedrukt in een percentage van de omzet.

x 1.000	2022		2021		2020	
	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	80.571	100,0	77.509	100,0	71.769	100,0
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	56.989	70,7	52.037	67,1	49.238	68,6
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.670	4,6	3.074	4,0	3.788	5,3
Overige bedrijfskosten	11.010	13,7	10.637	13,7	10.284	14,3
Totaal van som der kosten	71.669	89,0	65.748	84,8	63.310	88,1
Totaal van bedrijfsresultaat	8.902	11,0	11.761	15,2	8.459	11,9
Financiële baten en lasten	-975	-1,2	-1.249	-1,6	-1.271	-1,8
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	7.927	9,8	10.512	13,6	7.188	10,1
Belastingen over de winst of het verlies	-2.378	-3,0	-2.912	-3,8	-2.123	-3,0
	5.549	6,8	7.600	9,8	5.065	7,1
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-	-	-83	-0,1	-	-
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening na belastingen	5.549	6,8	7.517	9,7	5.065	7,1
Resultaat aandeel derden	-	-	-	-	15	-
Totaal van resultaat na belastingen	5.549	6,8	7.517	9,7	5.080	7,1

2 Bestuursverslag

2.1 Bestuursverslag

Het bestuursverslag ligt ter inzage ten kantore van de vennootschap.

3 Geconsolideerde jaarrekening

3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(vóór resultaatbestemming)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	1	
Kosten van ontwikkeling	988.561	1.209.926
Goodwill	8.029.285	9.757.071
	<u>9.017.846</u>	<u>10.966.997</u>
Materiële vaste activa	2	
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.090.870	2.233.368
Inventaris	3.725.725	3.473.012
Automatiseringsapparatuur	1.010.030	609.986
	<u>6.826.625</u>	<u>6.316.366</u>
Financiële vaste activa	3	
Latente belastingvorderingen	4 58.289	-
Overige vorderingen	5 309.198	407.018
	<u>367.487</u>	<u>407.018</u>
Vlottende activa		
Nog te factureren bedragen aan klanten	6 6.410.058	1.591.870
Vorderingen		
Debiteuren	7 10.004.793	15.877.110
Vorderingen op groepsmaatschappijen	8 519.361	6.402.803
Overige vorderingen	9 821.027	1.152.952
Overlopende activa	10 377.157	335.580
	<u>11.722.338</u>	<u>23.768.445</u>
Liquide middelen	11 4.958.544	9.662.442
	<u>39.302.898</u>	<u>52.713.138</u>

		<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
Passiva			
Groepsvermogen	12	21.893.814	12.860.742
Voorzieningen			
Latente belastingverplichtingen	13	123.881	152.381
Overige voorzieningen	14	537.845	499.414
		<u>661.726</u>	<u>651.795</u>
Langlopende schulden	15		
Leningen aandeelhouder	16	-	9.333.334
Andere onderhandse leningen	17	495.000	472.500
Schulden aan kredietinstellingen		-	11.324.226
		<u>495.000</u>	<u>21.130.060</u>
Kortlopende schulden	18	16.252.358	18.070.541
		<u><u>39.302.898</u></u>	<u><u>52.713.138</u></u>

Het eigen vermogen en de leningen aandeelhouder worden tot het garantievermogen gerekend.

3.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022

	2022	2021
	€	€
Netto-omzet	80.571.342	77.508.910
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	19 56.988.870	52.037.491
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20 3.670.191	3.073.742
Overige bedrijfskosten	21 11.010.543	10.635.977
Totaal van som der kosten	71.669.604	65.747.210
Totaal van bedrijfsresultaat	8.901.738	11.761.700
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	33.619	240.602
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.008.224	-1.489.827
Financiële baten en lasten	-974.605	-1.249.225
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	7.927.133	10.512.475
Belastingen over de winst of het verlies	22 -2.377.776	-2.911.934
	5.549.357	7.600.541
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23 -	-83.116
Totaal van resultaat na belastingen	5.549.357	7.517.425

3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	2022	2021
	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	8.901.738	11.761.700
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	20 3.670.191	3.073.742
Toename van de voorzieningen	40.384	45.950
Afname van de voorzieningen	-1.953	-2.066
	<u>3.708.622</u>	<u>3.117.626</u>
Verandering in werkkapitaal:		
Mutatie van nog te factureren en vooruitgefactureerde bedragen aan klanten	6 -4.871.850	643.174
Afname (toename) van handelsdebiteuren	7 5.872.317	-1.319.143
Vorderingen op groepsmaatschappijen	8 -8.264.991	-6.719.721
Afname (toename) van overige vorderingen	429.745	-114.418
Overlopende activa	10 -41.577	22.443
Toename (afname) van overige schulden	18 790.739	763.759
	<u>-6.085.617</u>	<u>-6.723.906</u>
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>6.524.743</u>	<u>8.155.420</u>
Ontvangen interest	29.988	30.223
Betaalde interest	-1.008.224	-1.489.827
Betaalde winstbelasting	22 -2.464.565	-2.911.934
Overige kasstromen	2.464.565	2.911.934
	<u>-978.236</u>	<u>-1.459.604</u>
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	<u>5.546.507</u>	<u>6.695.816</u>
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Verwerving van immateriële vaste activa	1 -25.775	-228.670
Verwerving van materiële vaste activa	2 -2.205.524	-988.481
Verwerving van financiële vaste activa	3 -	-407.018
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa	2 -	2.415.000
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-2.231.299</u>	<u>790.831</u>
Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Agio in boekjaar	15 15.022.166	-
Ontvangsten uit hoofde van leningen	22.500	567.500
Uitgaven ter aflossing van leningen	-23.063.772	-2.973.712
Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-8.019.106</u>	<u>-2.406.212</u>
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	<u>-4.703.898</u>	<u>5.080.435</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen		
Geldmiddelen aan het begin van de periode	9.662.442	4.582.007
Toename (afname) van geldmiddelen	-4.703.898	5.080.435
Geldmiddelen aan het einde van de periode	<u>4.958.544</u>	<u>9.662.442</u>

3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

De Jong & Laan Beheer B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Koningin Beatrixlaan 18, 7681 AG te Vroomshoop en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 08153431.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van De Jong & Laan Beheer B.V. en haar groepsmaatschappijen bestaan in hoofdzaak uit dienstverlening op het gebied van accountancy, belastingadvies, financieringen en subsidies.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van De Jong & Laan Beheer B.V. bedraagt per 31 december 2022 positief. Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen. De in de onderhavige geconsolideerde jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap en het geheel van de werkzaamheden voor de periode van tenminste twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van De Jong & Laan Beheer B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Informatieverschaffing over consolidatie

De vennootschap is een groepsmaatschappij in de zin van artikel 24b Boek 2 BW. Aan het hoofd van de groep staat De Jong & Laan Coöperatie U.A., gevestigd te Vroomshoop. De financiële gegevens van de rechtspersoon worden opgenomen in de ten kantore van het handelsregister te Enschede te deponeren geconsolideerde jaarrekening van laatstgenoemde rechtspersoon.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de cijfers opgenomen van De Jong & Laan Beheer B.V., alsmede de balans en winst- en verliesrekening van de volgende groepsmaatschappijen:

- De Jong & Laan Accountants B.V. te Vroomshoop;
- De Jong & Laan Vastgoed B.V. te Vroomshoop;
- De Jong & Laan Consultants B.V. te Vroomshoop;
- De Jong & Laan Bedrijfsadviseurs B.V. te Vroomshoop;
- De Jong & Laan Corporate Finance B.V. te Vroomshoop;
- De Jong & Laan Subsidieadviseurs B.V. te Vroomshoop;

In alle genoemde groepsmaatschappijen is het aandeel in het geplaatst kapitaal ultimo boekjaar 100%. De financiële gegevens van deze groepsmaatschappijen zijn integraal in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

De Jong & Laan Recruitment B.V. en De Jong & Laan Financieringsadvies B.V. zijn per 25 oktober 2021 ontbonden. De formele opheffing van deze entiteiten heeft plaatsgevonden in januari 2022. De Jong & Laan Recruitment B.V. en De Jong & Laan Financieringsadvies B.V. zijn derhalve in 2022 niet meer in de consolidatie opgenomen. In de vergelijkende cijfers zijn deze vennootschappen nog wel opgenomen in de consolidatie.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor

de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering bij eerste verwerking plaats tegen de reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Vergelijking met vorig jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Transacties met verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van De Jong & Laan Beheer B.V. of de moedermaatschappij van De Jong & Laan Beheer B.V. en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

Als gevolg van de wijziging in RJ 221 is de post nog te factureren bedragen aan klanten (voorheen onderhanden projecten) niet langer gesaldeerd gepresenteerd in de balans. Het saldo van de post nog te factureren bedragen aan klanten kan per balansdatum een debetstand of een creditstand zijn, afhankelijk van de mate van de gerealiseerde opbrengsten, verwerkte verliezen en de reeds gedeclareerde termijnen. Indien het saldo van de post nog te factureren bedragen aan klanten een debetstand vertoont, wordt het netto-bedrag verwerkt als een actief en indien de post nog te factureren bedragen aan klanten een creditstand vertoont, wordt het netto-bedrag verwerkt als een verplichting, zijnde vooruit gefactureerde bedragen aan klanten. Daarnaast is de post nog te factureren bedragen aan klanten in de vergelijkende cijfers in lijn met de overgangsbepaling opgenomen in RJ-Uiting 2020-15 verwerkt.

De wijziging in de presentatie van de post nog te factureren bedragen aan klanten is retrospectief verwerkt.

Als gevolg van deze retrospectieve verwerking is de gesaldeerde post nog te factureren bedragen aan klanten van € 878.108 (credit) voorgaand jaar in het huidige jaar als volgt gepresenteerd: een post nog te factureren bedragen aan klanten stand van € 1.435.928 (debet) en een post vooruit gefactureerde bedragen aan klanten stand van € 2.314.036 (credit). Deze wijziging heeft als gevolg dat het balanstotaal gewijzigd is van € 25.414.143 in de jaarrekening 2021 naar € 26.850.071. Dit heeft geen invloed op het eigen vermogen.

Aanvullend is de presentatie in de winst-en-verliesrekening gewijzigd. Waar voorheen een totaal van opbrengsten werd gepresenteerd, bestaande uit de netto-omzet en de wijziging in de post nog te factureren bedragen aan klanten, worden nu alle opbrengsten op basis van de percentage of completion methode als netto-omzet gepresenteerd. Dit heeft verder geen gevolgen voor in de winst-en-verliesrekening opgenomen bedragen.

Opbrengstverantwoording

Per 1 januari 2022 zijn de in Nederland geldende verslaggevingsregels voor opbrengstverantwoording zoals uiteengezet in Richtlijn 270 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving gewijzigd. Voor De Jong & Laan Beheer B.V. heeft deze wijziging geen gevolgen voor de grondslagen voor de opbrengstverantwoording. In de paragraaf 'omzetverantwoording' is de nieuw vereiste toelichting opgenomen voor de belangrijkste prestatieverplichtingen en per prestatieverplichting de methode van toerekening van opbrengsten.

Operationele leases

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Pensioenregelingen

De vennootschap kent een toegezegde bijdrageregeling. Dit is een pensioenregeling waarbij door de rechtspersoon alleen de overeengekomen bijdragen worden betaald aan het fonds, en er geen

verplichting bestaat tot het betalen van aanvullende bijdragen als er sprake is van een tekort bij het fonds. Hierbij geldt dat het positieve en negatieve risico uit hoofde van actuariële resultaten, inclusief het beleggingsrisico, niet of slechts in beperkte mate bij de rechtspersoon ligt.

De premie is vastgesteld op basis van een percentage van het salaris onder aftrek van een franchise en worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde bijdragen worden opgenomen als overlopend activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde bijdragen worden als verplichting op de balans opgenomen.

Ten aanzien van de pensioenregeling is het volgende van toepassing:

- Er is sprake van een middelloonregeling;
- De pensioenrichtleeftijd is 68 jaar;
- De regeling bevat een ouderdoms-, wezen- en nabestaandenpensioen;
- Een entreeleeftijd is niet van toepassing;
- De pensioengrondslag is twaalfmaal het maandsalaris vermeerderd met de vakantietoeslag minus de AOW franchise;
- Het maximum pensioengevend salaris wordt gesteld op het wettelijk maximum (2022: € 114.866, 2021: € 112.189)
- Het nabestaandenpensioen na pensioendatum is niet van toepassing. Op de pensioendatum bestaat het recht om een deel van het ouderdomspensioen uit te ruilen voor een partnerpensioen;
- het nabestaandenpensioen bij overlijden tijdens het dienstverband en voor pensioendatum is verzekerd op risicobasis;
- Het budget van de werkgever ten behoeve van de pensioenregeling bestaat uit 19% van de pensioengrondslag;
- Bij overschrijding van dit percentage wordt het opbouwpercentage dusdanig aangepast tot het maximale premiepercentage van 19% wordt bereikt;
- Een eventueel verschil tussen het vastgestelde budget van 19% en de jaarpremie (wanneer het maximale premiepercentage van 1,876 is bereikt) zal door de werkgever worden gereserveerd.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde.

Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

Als gevolg van onze activiteiten, zijn we onderhevig aan verschillende financiële risico's: kredietrisico, liquiditeitsrisico, prijs- en renterisico en valutarisico's.

Kredietrisico

Om het kredietrisico te beheersen is een debiteurenprocedure van kracht welke voortdurend wordt bewaakt. Het concentratierisico als onderdeel van het kredietrisico is beperkt doordat de dienstverlening gespreid is over een grote groep (diverse) cliënten. De jaarlijkse afboekingen op debiteuren zijn beperkt. Het kredietrisico wordt niet afgedekt door een kredietverzekering.

De liquide middelen staan uit bij een bank met minimaal een A-rating.

Liquiditeitsrisico

Het liquiditeitsrisico is het risico dat de Jong & Laan op enig moment niet aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Uitgangspunt is dat de operationele activiteiten voldoende liquide middelen genereren om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. De liquiditeitspositie wordt door middel van liquiditeitsprognoses bewaakt en vormt tezamen met de beschikbaar kredietfaciliteit onderdeel van de reguliere managementinformatie. De vrije liquide middelen zijn ruimschoots voldoende, daarnaast is nog sprake van een rekening-courant faciliteit bij de bank om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

Valutarisico

De Jong & Laan is voornamelijk werkzaam in Nederland. Als gevolg hiervan zijn de valutarisico's zeer beperkt.

Grondslagen

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Kosten van ontwikkeling

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Goodwill

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Bijzondere waardeverminderingen van immateriële vaste activa

De Jong & Laan Beheer B.V. beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. 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. Een bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden, tenzij anders aangegeven, gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa

De Jong & Laan Beheer B.V. beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. 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. Een bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Tot en met het boekjaar 2015 werden de bedrijfsgebouwen en -terreinen gewaardeerd tegen actuele waarde. Vanaf het boekjaar 2016 worden deze gewaardeerd tegen historische kostprijs met inachtneming van de overgangsbepaling in RJ 212.802. Conform deze overgangsbepaling zijn voor de boekwaarden begin boekjaar 2016 de boekwaarden einde boekjaar 2015 als uitgangspunt genomen. De bestaande herwaarderingsreserve valt vrij bij realisatie, dat wil zeggen, door afschrijvingen of vervreemding in de toekomstige perioden.

Andere vaste bedrijfsmiddelen

De overige materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs.

De verwerking van kosten van herstel en groot onderhoud

Groot onderhoud wordt conform de componentenbenadering geactiveerd. De onderneming start met de afschrijving van de componenten vanaf het moment van in gebruikname.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

De onder de financiële vaste activa opgenomen actieve belastinglatenties worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens de fiscale waardering enerzijds en de commerciële waardering anderzijds. De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd indien in redelijke mate kan worden aangenomen dat deze zullen worden gerealiseerd.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Alle vorderingen hebben, tenzij anders vermeld een looptijd van korter dan 1 jaar.

Vorderingen op handelsdebiteuren

De vorderingen op handelsdebiteuren worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van zowel collectieve als individuele beoordeling van de vorderingen.

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. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Vlottende activa

Nog te factureren bedragen aan klanten

De post nog te factureren bedragen aan klanten wordt gewaardeerd op basis van de verrichte prestaties ten behoeve van klanten inclusief het verwachte resultaat onder aftrek van een voorziening in verband met mogelijk niet te declareren bedragen. Met ingang van 2022 bedraagt deze voorziening op basis van ervaringscijfers 6% van de verrichte prestaties. Voor 2021 bedroeg dit 10% van het saldo van de verrichte prestaties met daarop in mindering gebracht de vooruit gefactureerde bedragen.

Indien de post nog te factureren bedragen aan klanten per klantgroep een debetstand vertoond wordt deze gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien de post nog te factureren bedragen aan klanten per klantgroep een creditsaldo vertoond wordt deze gepresenteerd onder de kortlopende schulden als vooruit gefactureerde bedragen aan klanten.

Eigen vermogen

Herwaarderingen worden opgenomen onder de herwaarderingsreserve onder aftrek van de latent verschuldigde belastingen tegen de contante waarde van het geldende belastingtarief.

Per 1 januari 2016 is het begrip vervangingswaarde als actuele waarde als waarderingsgrondslag voor de bedrijfsgebouwen en -terreinen komen te vervallen. Als gevolg hiervan is per 1 januari 2016 een stelselwijziging toegepast naar historische kostprijs, waarbij de overgangsbepaling volgens RJ212.8 is toegepast. Hierbij is de boekwaarde per 31 december 2015 als uitgangspunt genomen en daarna verondersteld de historische kostprijs te zijn. De bestaande herwaarderingsreserve per 1 januari 2016 valt vrij bij realisatie (afschrijving).

Latente belastingverplichtingen

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens de fiscale waardering enerzijds en de commerciële waardering anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen het geldende belastingtarief. Voor de verwerking van de vennootschapsbelasting binnen de fiscale eenheid wordt verwezen naar de paragraaf fiscale eenheid op de volgende pagina.

Voorziening voor jubileumuitkeringen

Als gevolg van RJ 271 wordt een voorziening gevormd voor in de toekomst aan medewerkers uit te keren gratificaties bij jubilea. Het gaat hierbij om het 10-, 25- en 40-jarig jubileum en bij pensionering.

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is 4% (2021: 4%) als disconteringsvoet gehanteerd.

Overige voorzieningen

Stamrechtverplichtingen

De voorziening wordt deels gewaardeerd tegen de contante waarde van het berekende doelvermogen gebaseerd op een actuariële berekening en deels tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de 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.

Alle schulden hebben, tenzij anders vermeld een looptijd van korter dan 1 jaar.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengst van de geleverde diensten en de kosten en andere lasten over het verslagjaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd; verliezen worden verantwoord zodra zij voorzienbaar zijn. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Omzetverantwoording

De belangrijkste prestatieverplichtingen zijn als volgt:

Als gevolg van het aangaan van contracten met onze klanten op het gebied van hoofdzakelijk accountancy, fiscaal – en personeelswerkzaamheden bieden wij deze expertise aan op basis van urenmodel.

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar verleende diensten onder aftrek van de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend. Indien het waarschijnlijk is dat de toerekenbare kosten de betreffende opbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in het resultaat. De voorziening van het verlies maakt deel uit van de post nog te factureren bedragen aan klanten.

De omzetverantwoording van onze subsidiedienstverlening, wijkt af van onze reguliere activiteiten. Veelal wordt gewerkt volgens het principe "no cure- no pay", dit houdt in dat er pas dan gefactureerd wordt, wanneer er een positieve beschikking wordt afgegeven.

Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Algemeen

Personeelsbeloningen (lonen, sociale lasten enz.) vormen geen aparte regel in de winst-en-verliesrekening. Deze kosten zijn opgenomen in andere onderdelen van de winst-en-verliesrekening, te weten Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen. Voor een nadere specificatie worden verwezen naar de betreffende toelichting.

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

De Jong & Laan heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Zie ook de algemene grondslagen, bij Pensioenregelingen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

de afschrijvingen.

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 vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting van De Jong & Laan Coöperatie U.A. tot 23 september 2022. Vanaf deze datum is de vennootschap onderdeel van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting van de Jong en Laan Bidco B.V. en krijgt vennootschapsbelasting doorberekend op basis van het fiscale resultaat van de dochter met inachtneming van een toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid aan de verschillende maatschappijen die daarvan deel uitmaken. De latente belastingen worden wel aan de betreffende entiteiten toegerekend.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Het werkkapitaal bestaat uit de post nog te factureren bedragen aan klanten, vorderingen en kortlopende schulden (exclusief kredietinstellingen en aflossingsverplichtingen komend boekjaar van langlopende schulden).

De geldmiddelen bestaan uit liquide middelen.

3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Kosten van ontwikkelin g	Goodwill	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1.209.926	39.539.065	40.748.991
Cumulatieve afschrijvingen	-	-29.781.994	-29.781.994
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.209.926</u>	<u>9.757.071</u>	<u>10.966.997</u>
Mutaties boekjaar			
Investeringen	25.775	-	25.775
Afschrijvingen	-247.140	-1.727.786	-1.974.926
	<u>-221.365</u>	<u>-1.727.786</u>	<u>-1.949.151</u>
Stand per 31 december 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1.235.701	39.539.065	40.774.766
Cumulatieve afschrijvingen	-247.140	-31.509.780	-31.756.920
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>988.561</u>	<u>8.029.285</u>	<u>9.017.846</u>

Dit betreft betaalde goodwill. Bij de bepaling van de afschrijvingstermijn van de goodwill is rekening gehouden met de verwachte gemiddelde duur waarin de klantenportefeuille bij zal dragen aan het resultaat. Deze termijn schatten wij op 20 jaar.

2 Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Bedrijfsge- bouwen en -terreinen	Inventaris	Automati- seringsap- paratuur	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	4.417.455	10.068.650	4.964.489	19.450.594
Cumulatieve afschrijvingen	-2.184.087	-6.595.638	-4.354.503	-13.134.228
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>2.233.368</u>	<u>3.473.012</u>	<u>609.986</u>	<u>6.316.366</u>
Mutaties boekjaar				
Investeringen	-	1.335.189	870.335	2.205.524
Afschrijvingen	-142.498	-1.082.476	-470.291	-1.695.265
	<u>-142.498</u>	<u>252.713</u>	<u>400.044</u>	<u>510.259</u>
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	4.417.455	11.403.839	5.826.604	21.647.898
Cumulatieve afschrijvingen	-2.326.585	-7.678.114	-4.816.574	-14.821.273
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>2.090.870</u>	<u>3.725.725</u>	<u>1.010.030</u>	<u>6.826.625</u>

De ongerealiseerde herwaardering
per ultimo verslagjaar bedraagt: € 136.488.

De afschrijvingspercentages op materiële vaste activa zijn als volgt:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 4 - 20%;
- Inventaris: 10 - 20%;
- Automatiseringsapparatuur: 20 - 33%.

3 Financiële vaste activa

	Latente be- lastingvor- deringen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	407.018	407.018
Mutatie in boekjaar	-	-97.820	-97.820
Verhoging	58.289	-	58.289
Boekwaarde per 31 december 2022	58.289	309.198	367.487

4 Latente belastingvorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Actieve belastinglatentie	58.289	-
	2022	2021
	€	€
<i>Actieve belastinglatentie</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Verhoging	58.289	-
Stand per 31 december	58.289	-

5 Overige vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vorderingen op medewerkers	135.000	135.000
Vooruitbetaalde kosten	174.198	272.018
	309.198	407.018
	2022	2021
	€	€
<i>Vorderingen op medewerkers</i>		
Boekwaarde per 1 januari	135.000	-
Mutatie in verslagjaar	-	135.000
Boekwaarde per 31 december	135.000	135.000

Dit betreft verstrekte leningen inzake medewerkersparticipatie. Deze leningen zullen worden terugbetaald bij het uit dienst treden van de medewerker en hebben derhalve een langlopend karakter.

<i>Vooruitbetaalde kosten</i>		
Boekwaarde per 1 januari	272.018	-
Mutatie in boekjaar	-97.820	272.018
Boekwaarde per 31 december	174.198	272.018

Vlottende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
6 Nog te factureren bedragen aan klanten		
Nog te factureren bedragen aan klanten	6.410.058	1.591.870
	<u>6.410.058</u>	<u>1.591.870</u>
Vorderingen		
7 Debiteuren		
Debiteuren	10.241.491	16.253.145
Voorziening dubieuze debiteuren	-236.698	-376.035
	<u>10.004.793</u>	<u>15.877.110</u>
8 Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant De Jong & Laan Bidco B.V.	519.361	-
Rekening-courant De Jong & Laan Coöperatie U.A.	-	6.402.803
	<u>519.361</u>	<u>6.402.803</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Rekening-courant De Jong & Laan Bidco B.V.</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Mutaties verslagjaar	520.184	-
Rente	-823	-
Stand per 31 december	<u>519.361</u>	<u>-</u>
Rentepercentage	5	
<i>Rekening-courant De Jong & Laan Coöperatie U.A.</i>		
Stand per 1 januari	6.402.803	7.544.211
Mutaties verslagjaar	-6.549.043	-1.351.787
Rente	146.240	210.379
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>6.402.803</u>
Rentepercentage	5	3
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
9 Overige vorderingen		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	43.866
Overige vorderingen	821.027	1.109.086
	<u>821.027</u>	<u>1.152.952</u>
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Vennootschapsbelasting	<u>-</u>	<u>43.866</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
10 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde huur	371.434	329.712
Vooruitbetaalde kosten fietsenplan	5.723	5.868
	<u>377.157</u>	<u>335.580</u>
	<u><u>377.157</u></u>	<u><u>335.580</u></u>
11 Liquide middelen		
Kas	2.044	3.528
ING	4.956.059	9.658.439
Rabobank	441	475
	<u>4.958.544</u>	<u>9.662.442</u>
	<u><u>4.958.544</u></u>	<u><u>9.662.442</u></u>

De rechtspersoon heeft per ultimo 2022 garanties afgegeven tot een totaalbedrag van € 257.399.

12 Groepsvermogen

Het eigen vermogen behoort tot het garantievermogen en wordt in de enkelvoudige balans nader toegelicht.

Het totaal resultaat lopend boekjaar is gelijk aan het totaal resultaat volgens de winst- en verliesrekening.

Voorzieningen

13 Latente belastingverplichtingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Commerciële waardering	2.090.870	10.845.749
Fiscale waardering	1.471.467	10.083.846
	<u>619.403</u>	<u>761.903</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	152.381	232.135
Vrijval	-28.500	-79.754
Stand per 31 december	<u>123.881</u>	<u>152.381</u>

Het kortlopend deel van de latente belastingverplichting (<1 jaar) bedraagt € 28.500.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€

14 Overige voorzieningen

Stamrechtverplichtingen	2.078	3.800
Voorziening jubilea	535.767	495.614
	<u>537.845</u>	<u>499.414</u>

Het kortlopend deel van de voorzieningen (<1 jaar) bedraagt € 84.445.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stamrechtverplichtingen		
Stand per 1 januari	3.800	5.424
Rente	228	326
	<u>4.028</u>	<u>5.750</u>
Uitkeringen stamrecht	-1.950	-1.950
Stand per 31 december	<u>2.078</u>	<u>3.800</u>

Voorziening jubilea		
Stand per 1 januari	495.614	450.106
Dotatie ten laste van resultaat	40.156	45.624
	<u>535.770</u>	<u>495.730</u>
Afname ten gunste van resultaat	-3	-116
Stand per 31 december	<u>535.767</u>	<u>495.614</u>

Langlopende schulden

15 Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2022	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar	Renteper- centage
	€	€	€	€	%
Andere onderhandse leningen	495.000	-	495.000	495.000	4,00

Informatieverschaffing over langlopende schulden

Voor de andere onderhandse leningen zijn geen zekerheden gesteld.

	2022	2021
	€	€
16 Leningen aandeelhouder		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	17.683.334	17.183.334
Cumulatieve aflossing	-8.350.000	-7.850.000
Saldo per 1 januari	9.333.334	9.333.334
Mutaties boekjaar		
Verhoging	-	500.000
Aflossing	-9.333.334	-500.000
Saldo mutaties boekjaar	-9.333.334	-
Stand per 31 december		
Hoofdsom	17.683.334	17.683.334
Cumulatieve aflossing	-17.683.334	-8.350.000
Saldo per 31 december	-	9.333.334

	2022	2021
	€	€
<i>17 Andere onderhandse leningen</i>		
Saldo per 1 januari	472.500	472.500
Verhoging	22.500	67.500
Aflossing	-	-67.500
Saldo per 31 december	<u>495.000</u>	<u>472.500</u>
<i>Schulden aan banken</i>		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	26.739.286	26.739.286
Cumulatieve aflossing	-13.008.848	-10.602.636
Saldo per 1 januari	<u>13.730.438</u>	<u>16.136.650</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	-13.730.438	-2.406.212
Stand per 31 december		
Hoofdsom	26.739.286	26.739.286
Cumulatieve aflossing	-26.739.286	-13.008.848
	-	13.730.438
Kortlopend deel	-	-2.406.212
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>11.324.226</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€

18 Kortlopende schulden

Schulden aan banken	-	2.406.212
Crediteuren	1.798.441	877.363
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	5.945.513	5.009.871
Vooruit gefactureerde bedragen aan klanten	2.262.721	2.316.383
Overige schulden en overlopende passiva	6.245.683	7.460.712
	<u>16.252.358</u>	<u>18.070.541</u>

Kredietfaciliteit

De rekening-courant faciliteit bedraagt € 2.500.000.

Schulden aan banken

Aflossingsverplichting langlopende schulden	-	2.406.212
---	---	-----------

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	1.357.252	399.068
Schuld aan participanten	441.189	478.295
	<u>1.798.441</u>	<u>877.363</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	3.619.590	3.428.370
Loonheffing	1.606.305	1.296.026
Vennootschapsbelasting	420.810	-
Pensioenen	298.808	285.475
	<u>5.945.513</u>	<u>5.009.871</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>
Vooruit gefactureerde bedragen aan klanten		
Vooruit gefactureerde bedragen aan klanten	<u>2.262.721</u>	<u>2.316.383</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen regelingen

Herfinanciering

Als gevolg van de transactie met Waterland in september 2022 is sprake van een herfinanciering binnen de groep. Deze herfinanciering heeft op het niveau van de Jong & Laan Bidco B.V. geleid tot de volgende faciliteiten/verplichtingen en wordt door ING Bank, KBC en Deutsche gefaciliteerd voor ieder 1/3 van hetgeen benoemd:

- Faciliteit A, bedrag van € 18.800.000. Lineaire driemaandelijke aflossing met als einddatum 30-9-2027;
- Faciliteit B, bedrag van € 28.200.000. Terugbetaling volledig op opzeggingsdatum 30-9-2028;
- Beschikbare acquisitiefaciliteit, bedrag van € 15.000.000, einddatum 30-9-2028, waarbij terugbetaling van tranche A (40%) lineaire kwartaaltermijnen vanaf jaar 1 en tranche B (60%) volledig op einddatum betreft;
- Een rekening courant faciliteit van € 2.500.000 met als einddatum 30-9-2027;
- De rente betreft 3 maands euribor+marge. De startmarge faciliteit A betreft 3,25% en de startmarge faciliteit B betreft 3,75%;
- Verplichte afdekking van $\geq 50\%$ van het TLA & TLB-bedrag die uiterlijk 9 maanden na sluiting moet worden vastgesteld, via IRS of cap, voor een periode van minimaal 2 jaar.

Claims

Er zijn een aantal claims ingediend, die door de rechtspersoon worden betwist. Naar aanleiding van ingewonnen juridisch advies en rekening houdend met reeds getroffen voorzieningen, verwacht de onderneming dat de uitkomst van een en ander geen verdere nadelige invloed van betekenis op haar financiële positie zal hebben.

Huurverplichtingen

De huurverplichting < 1 jaar bedraagt € 2.335.595

De huurverplichting 2-5 jaar bedraagt € 5.581.526.

De huurverplichting > 5 jaar bedraagt € 3.061.750.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake investeringsverplichtingen

De vennootschap heeft op balansdatum een investeringsverplichting van € 1.100.000

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake garanties

De rechtspersoon heeft per ultimo 2022 garanties afgegeven tot een totaalbedrag van € 257.399.

Informatieverschaffing over betalingen van operationele leases

De leaseverplichtingen < 1 jaar bedraagt € 2.878.287.

De leaseverplichtingen 2-5 jaar bedraagt € 11.513.147.

De leaseverplichtingen > 5 jaar bedraagt nihil.

De leaseverplichtingen betreffen enkel de operationele lease van auto's en bestaat uit maandelijkse betalingen. Verrekening van brandstof vindt achteraf plaats. Met twee leasemaatschappijen is een mantelovereenkomst afgesloten met als einddatum 1 maart 2024.

3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

Netto omzet

Alle omzet wordt binnen Nederland gegenereerd. Voor een nadere uitsplitsing van onze omzet verwijzen we naar het in mei 2023 uitgebrachte kwaliteitsverslag.

Netto-omzet

Totaal van netto-omzet	80.571.342	77.508.910
------------------------	------------	------------

19 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Lonen en salarissen	35.228.963	33.953.130
Sociale lasten	2.935.998	2.650.255
Pensioenlasten	3.946.093	3.681.190
Overige personeelsbeloningen	14.877.816	11.752.916
	<u>56.988.870</u>	<u>52.037.491</u>

20 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen immateriële vaste activa	1.974.926	1.728.490
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.695.265	1.345.252
	<u>3.670.191</u>	<u>3.073.742</u>

Afschrijvingen materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	142.498	229.168
Inventaris	1.082.476	1.069.976
Automatiseringsapparatuur	470.291	588.395
	<u>1.695.265</u>	<u>1.887.539</u>
Boekwinst gebouwen	-	-542.287
	<u>1.695.265</u>	<u>1.345.252</u>

21 Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten	3.275.034	3.026.232
Automatiseringskosten	2.924.155	2.864.514
Kosten organisatie	2.701.949	2.592.321
Overige kosten	2.124.870	2.158.600
Bijzondere baten en lasten	-15.465	-5.690
	<u>11.010.543</u>	<u>10.635.977</u>

In de post kosten organisatie zijn de volgende accountantskosten verwerkt:

€ 98.885	controle jaarrekening
-	- overige controle-opdrachten

€ 98.885
=====

22 Belastingen over de winst of het verlies

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Latente belastingen	86.789	79.754
Belastingen uit voorgaande boekjaren	-40.702	-
Belastingen uit huidig boekjaar	-2.423.863	-2.991.688
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>-2.377.776</u>	<u>-2.911.934</u>
Effectieve belastingtarief	30,00	27,70
Toepasselijke belastingtarief	25,80	25,00

Informatieverschaffing over belastingen over de winst of het verlies

Het verschil tussen de effectieve en nominale druk belastingtarief wordt voornamelijk veroorzaakt door de niet aftrekbare afschrijving (interne) goodwill en de niet aftrekbare kosten van in totaal € 1.626.557.

Totaal belasting over winst/ verlies	€ 2.377.776
Correctie VPB (goodwill/ niet aftrekbare kosten)	€ 419.652 (25,8% van 1.626.557)
Totaal belasting over winst/ verlies na correctie	€ 1.958.124

Resultaat voor belasting	€ 7.927.133
Toepasselijke belastingtarief exclusief correctie	25,8%

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
23 Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat overname aandelen deelneming De Jong & Laan		
Subsidiadviseurs B.V.	-	-83.116

3.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	603,60	595,00
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>603,60</u>	<u>595,00</u>

Uitsplitsing gemiddeld aantal werknemers

	<u>2022</u>
	€
Indirect personeel	74,00
Direct personeel	529,60
Totaal	<u>603,60</u>

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Bezoldiging van een bestuurder	701.423	660.475
Totaal van bezoldiging van bestuurders en gewezen bestuurders	<u>701.423</u>	<u>660.475</u>
Bezoldiging van een commissaris	27.500	-
Totaal van bezoldiging van commissarissen en gewezen commissarissen	<u>27.500</u>	<u>-</u>
Totaal van bezoldiging van bestuurders en commissarissen	<u>728.923</u>	<u>660.475</u>

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

De bezoldiging bestuurders betreft het deel uit de managementvergoedingen dat gezien kan worden als vergoeding voor de bestuursactiviteiten.

4 Enkelvoudige jaarrekening

4.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(vóór resultaatbestemming)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	24	
Kosten van ontwikkeling	988.561	1.209.926
Goodwill	4.677.584	5.860.950
	<u>5.666.145</u>	<u>7.070.876</u>
Materiële vaste activa	25	
Inventaris	110.662	203.296
Automatiseringsapparatuur	809.830	548.904
	<u>920.492</u>	<u>752.200</u>
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	26 7.773.634	9.471.215
Vorderingen op groepsmaatschappijen	5.800.000	5.800.000
Latente belastingvorderingen	27 55.385	-
Overige vorderingen	28 174.198	272.018
	<u>13.803.217</u>	<u>15.543.233</u>
Vlottende activa		
Nog te factureren bedragen aan klanten	29 148	-
Vorderingen	30 7.565.411	11.897.146
Liquide middelen	186.969	3.317.415
	<u>28.142.382</u>	<u>38.580.870</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Passiva		
Eigen vermogen	31	
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	1.170.000	1.170.000
Agioreserve	32 15.022.166	-
Herwaarderingsreserve deelnemingen	136.488	301.178
Wettelijke en statutaire reserves	33 988.561	1.209.926
Overige reserve	-972.758	2.662.213
Resultaat boekjaar	5.549.357	7.517.425
	<hr/> 21.893.814	<hr/> 12.860.742
Vorzieningen		
Overige voorzieningen	34 72.117	64.035
Langlopende schulden	35	
Leningen aandeelhouder	36 -	9.333.334
Andere onderhandse leningen	37 495.000	472.500
Schulden aan kredietinstellingen	-	9.359.167
	<hr/> 495.000	<hr/> 19.165.001
Kortlopende schulden	38	
	5.681.451	6.491.092
	<hr/> <hr/> 28.142.382	<hr/> <hr/> 38.580.870

Het eigen vermogen en de leningen aandeelhouder behoren tot het garantievermogen.

4.2 Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	6.148.944	7.846.524
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	-599.587	-329.099
Netto resultaat na belastingen	<u>5.549.357</u>	<u>7.517.425</u>

4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

De Jong & Laan Beheer B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Koningin Beatrixlaan 18, 7681 AG te Vroomshoop en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 08153431.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van De Jong & Laan Beheer B.V. en haar groepsmaatschappijen bestaan in hoofdzaak uit dienstverlening op het gebied van accountancy, belastingadvies, financieringen en subsidies.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De financiële gegevens van De Jong & Laan Beheer B.V. zijn verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening zodat, gebruikmakend van art. 2:402 BW, is volstaan met een verkorte winst-en-verliesrekening in de enkelvoudige jaarrekening.

Pensioenregelingen

De vennootschap kent een toegezegde bijdrageregeling. Dit is een pensioenregeling waarbij door de rechtspersoon alleen de overeengekomen bijdragen worden betaald aan het fonds, en er geen verplichting bestaat tot het betalen van aanvullende bijdragen als er sprake is van een tekort bij het fonds. Hierbij geldt dat het positieve en negatieve risico uit hoofde van actuariële resultaten, inclusief het beleggingsrisico, niet of slechts in beperkte mate bij de rechtspersoon ligt.

Grondslagen

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De economische levensduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen deelnemingen worden gewaardeerd op nettovermogenswaarde, berekend volgens de vermogensmutatiemethode op basis van grondslagen van De Jong & Laan Beheer B.V.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Alle vorderingen hebben, tenzij anders vermeld een looptijd van korter dan 1 jaar.

Vorderingen op handelsdebiteuren

De vorderingen op handelsdebiteuren worden opgenomen tegen de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van zowel collectieve als individuele beoordeling van de

vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Herwaarderingsreserves

Herwaarderingsreserves worden opgenomen onder de herwaarderingsreserve onder aftrek van de latent verschuldigde belastingen.

Voorziening voor jubileumuitkeringen

Als gevolg van RJ 271 wordt op basis van het personeelsbestand per ultimo verslagjaar een voorziening gevormd voor in de toekomst aan medewerkers uit te keren gratificaties bij jubilea. Het gaat hierbij om het 10, 25 en 40 jarig jubileum en bij pensionering.

Overige voorzieningen

De voorziening voor ingegane stamrechten worden deels gewaardeerd tegen de contante waarde van het berekende doelvermogen gebaseerd op een actuariële berekening en deels tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Alle schulden hebben, tenzij anders vermeld een looptijd van korter dan 1 jaar.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengst van de geleverde diensten en de kosten en andere lasten over het verslagjaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd; verliezen worden verantwoord zodra zij voorzienbaar zijn. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Belastingen over de winst of het verlies

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting van De Jong & Laan Coöperatie U.A. en krijgt vennootschapsbelasting doorberekend op basis van het fiscale resultaat van de dochter met inachtneming van een toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid aan de verschillende maatschappijen die daarvan deel uitmaken. De latente belastingen worden wel aan de betreffende entiteiten toegerekend.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Als resultaat van deelnemingen wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij De Jong & Laan Beheer B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

24 Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Kosten van ontwikkelin g	Goodwill	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1.209.926	23.640.806	24.850.732
Cumulatieve afschrijvingen	-	-17.779.856	-17.779.856
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.209.926</u>	<u>5.860.950</u>	<u>7.070.876</u>
Mutaties boekjaar			
Investerings	25.775	-	25.775
Afschrijvingen	-247.140	-1.183.366	-1.430.506
	<u>-221.365</u>	<u>-1.183.366</u>	<u>-1.404.731</u>
Stand per 31 december 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1.235.701	23.640.806	24.876.507
Cumulatieve afschrijvingen	-247.140	-18.963.222	-19.210.362
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>988.561</u>	<u>4.677.584</u>	<u>5.666.145</u>

Dit betreft betaalde goodwill. De gehanteerde afschrijvingsduur is 20 jaar.

25 Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Inventaris	Automati- seringsap- paratuur	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1.092.195	4.750.906	5.843.101
Cumulatieve afschrijvingen	-888.899	-4.202.002	-5.090.901
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>203.296</u>	<u>548.904</u>	<u>752.200</u>
Mutaties boekjaar			
Investeringen	70.446	653.129	723.575
Afschrijvingen	-163.080	-392.203	-555.283
	<u>-92.634</u>	<u>260.926</u>	<u>168.292</u>
Stand per 31 december 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1.162.641	5.404.035	6.566.676
Cumulatieve afschrijvingen	-1.051.979	-4.594.205	-5.646.184
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>110.662</u>	<u>809.830</u>	<u>920.492</u>

De afschrijvingspercentages op materiële vaste activa zijn als volgt:

- Inventaris: 10 - 20%;
- Automatiseringsapparatuur: 20 - 33%.

Financiële vaste activa
Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Hieronder zijn de volgende deelnemingen opgenomen:

	Aandeel in geplaatst kapitaal in %
Deelneming De Jong & Laan Accountants B.V., Vroomshoop	100,00
Deelneming De Jong & Laan Consultants B.V., Vroomshoop	100,00
Deelneming De Jong & Laan Vastgoed B.V., Vroomshoop	100,00

26 Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Deelneming De Jong & Laan Accountants B.V.	5.821.363	7.030.785
Deelneming De Jong & Laan Consultants B.V.	429.898	443.549
Deelneming De Jong & Laan Vastgoed B.V.	1.522.373	1.996.881
	<u>7.773.634</u>	<u>9.471.215</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Nettovermogenswaarde per 1 januari	9.471.215	7.130.154
Ontvangen dividend deelneming	-7.846.524	-5.505.463
Resultaat	6.148.943	7.846.524
Nettovermogenswaarde 31 december	<u>7.773.634</u>	<u>9.471.215</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€

27 Latente belastingvorderingen

Actieve belastinglatentie	<u>55.385</u>	<u>-</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€

Actieve belastinglatentie

Stand per 1 januari	-	-
Verhoging	55.385	-
Stand per 31 december	<u>55.385</u>	<u>-</u>

28 Overige vorderingen

Vooruitbetaalde kosten	<u>174.198</u>	<u>272.018</u>
------------------------	----------------	----------------

Vlottende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
29 Nog te factureren bedragen aan klanten		
Nog te factureren bedragen aan klanten	148	-
	<u>148</u>	<u>-</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
30 Vorderingen		
Debiteuren	5.199	19.682
Vorderingen op groepsmaatschappijen	6.936.714	11.366.683
Overige vorderingen	621.492	509.259
Overlopende activa	2.006	1.522
	<u>7.565.411</u>	<u>11.897.146</u>
	<u>7.565.411</u>	<u>11.897.146</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rekening-courant De Jong & Laan Bidco B.V.		
Stand per 1 januari	-	-
Mutaties verslagjaar	520.184	-
Rente	-823	-
Stand per 31 december	<u>519.361</u>	<u>-</u>
Rentepercentage	<u>5</u>	<u>-</u>
Rekening-courant De Jong & Laan Coöperatie U.A.		
Stand per 1 januari	6.402.803	7.544.211
Mutaties verslagjaar	-6.549.043	-1.351.787
Rente	146.240	210.379
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>6.402.803</u>
Rentepercentage	<u>5</u>	<u>3</u>

Passiva

31 Eigen vermogen

	Gestort en opgevraagd aandelen- kapitaal	Agioreserve	Herwaarde- ringsreser- ve deelne- mingen	Wettelijke en statutai- re reserves	Overige re- serve
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	1.170.000	-	301.178	1.209.926	2.662.213
Onttrekking wegens dividend- uitkering	-	-	-	-	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	-	-
Toevoeging	-	15.022.166	-	-	-
Dividenduitkering	-	-	-	-	-4.021.026
Onttrekking	-	-	-164.690	-221.365	-
Mutatie herwaarderings- en wettelijke reserves	-	-	-	-	386.055
Stand per 31 december 2022	1.170.000	15.022.166	136.488	988.561	-972.758

	Resultaat boekjaar	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022	7.517.425	12.860.742
Onttrekking wegens dividend- uitkering	-7.517.425	-7.517.425
Resultaat boekjaar	5.549.357	5.549.357
Toevoeging	-	15.022.166
Dividenduitkering	-	-4.021.026
Onttrekking	-	-386.055
Mutatie herwaarderings- en wettelijke reserves	-	386.055
Stand per 31 december 2022	5.549.357	21.893.814

Het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal van De Jong & Laan Beheer B.V. is € 1.170.000 en bestaat uit 26 gewone aandelen van € 45.000.

In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders d.d. 19 mei 2022 is besloten het resultaat over 2021 geheel uit te keren als dividend.

Het totaal resultaat over 2022 ad € 5.549.357 is vooralsnog onverdeeld gelaten.

	2022	2021
	€	€
32 Agioreserve		
Stand per 1 januari	-	-
Agio in boekjaar	15.022.166	-
Stand per 31 december	15.022.166	-

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
33 Wettelijke en statutaire reserves		
Overige wettelijke reserves	988.561	1.209.926
	<u> </u>	<u> </u>

Conform RJ 240.229 is een wettelijke reserve gevormd voor de kosten van ontwikkeling.

Vorzieningen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
34 Overige voorzieningen		
Voorziening jubilea	72.117	64.035
	<u> </u>	<u> </u>

Het kortlopende deel van de voorzieningen (< 1 jaar) bedraagt € 32.169.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voorziening jubilea		
Stand per 1 januari	64.035	38.586
Dotatie ten laste van resultaat	8.082	25.449
Stand per 31 december	<u>72.117</u>	<u>64.035</u>

Langlopende schulden

35 Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2022	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar	Renteper- centage
	€	€	€	€	%
Andere onderhandse leningen	495.000	-	495.000	495.000	4,00

Informatieverschaffing over langlopende schulden

Voor de andere onderhandse leningen zijn geen zekerheden gesteld.

	2022	2021
	€	€
36 Leningen aandeelhouder		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	17.683.334	17.183.334
Cumulatieve aflossing	-8.350.000	-7.850.000
Saldo per 1 januari	9.333.334	9.333.334
Mutaties boekjaar		
Verhoging	-	500.000
Aflossing	-9.333.334	-500.000
Saldo mutaties boekjaar	-9.333.334	-
Stand per 31 december		
Hoofdsom	17.683.334	17.683.334
Cumulatieve aflossing	-17.683.334	-8.350.000
Saldo per 31 december	-	9.333.334
37 Andere onderhandse leningen		
Saldo per 1 januari	472.500	472.500
Verhoging	22.500	67.500
Aflossing	-	-67.500
Saldo per 31 december	495.000	472.500

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Schulden aan banken</i>		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	21.159.167	21.159.167
Cumulatieve aflossing	-9.800.000	-7.800.000
Saldo per 1 januari	<u>11.359.167</u>	<u>13.359.167</u>
Mutaties boekjaar		
Aflossing	<u>-11.359.167</u>	<u>-2.000.000</u>
Stand per 31 december		
Hoofdsom	21.159.167	21.159.167
Cumulatieve aflossing	-21.159.167	-9.800.000
Kortlopend deel	-	-2.000.000
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>9.359.167</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€

38 Kortlopende schulden

Schulden aan banken	-	2.000.000
Crediteuren	577.104	221.227
Schulden aan groepsmaatschappijen	532.920	8.333
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	3.811.495	3.586.639
Overige schulden en overlopende passiva	759.932	674.893
	<u>5.681.451</u>	<u>6.491.092</u>

Crediteuren

Crediteuren	577.104	142.982
Schuld aan participanten	-	78.245
	<u>577.104</u>	<u>221.227</u>

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	3.619.590	3.428.370
Loonheffing	157.234	127.054
Pensioenen	34.671	31.215
	<u>3.811.495</u>	<u>3.586.639</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De vennootschap maakt tezamen met De Jong & Laan Coöperatie U.A., De Jong & Laan Beheer B.V., De Jong & Laan Accountants B.V., De Jong & Laan Vastgoed B.V., De Jong & Laan Consultants B.V., De Jong & Laan Corporate Finance B.V., De Jong & Laan Bedrijfsadviseurs B.V. en De Jong & Laan Subsidieadviseurs B.V. deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting tot 23 september 2022. Vanaf dat moment maakt de vennootschap tezamen met De Jong & Laan Beheer B.V., De Jong & Laan Vastgoed B.V., De Jong & Laan Consultants B.V., De Jong & Laan Corporate Finance B.V., De Jong & Laan Bedrijfsadviseurs B.V. en De Jong & Laan Subsidieadviseurs B.V. deel uit van de fiscale eenheid van De Jong & Laan Bidco B.V. Uit dien hoofde is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting die door voornoemde rechtspersonen dient te worden voldaan.

Daarnaast maakt de vennootschap tezamen met De Jong & Laan Coöperatie U.A., De Jong & Laan Beheer B.V., De Jong en Laan Accountants B.V., De Jong & Laan Vastgoed B.V., De Jong & Laan Consultants B.V., De Jong & Laan Corporate Finance B.V., De Jong & Laan Bedrijfsadviseurs B.V. en De Jong & Laan Subsidieadviseurs B.V. deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tot 1 december 2022. Vanaf dat moment maakt de vennootschap deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de Jong & Laan Bidco B.V., De Jong & Laan Beheer B.V., De Jong en Laan Accountants B.V., De Jong & Laan Vastgoed B.V., De Jong & Laan Consultants B.V., De Jong & Laan Corporate Finance B.V., De Jong & Laan Bedrijfsadviseurs B.V. en De Jong & Laan Subsidieadviseurs B.V. Uit dien hoofde is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelasting die door voornoemde rechtspersonen dient te worden voldaan.

Informatieverschaffing over operationele leases

De leaseverplichtingen < 1 jaar bedraagt € 2.878.287.

De leaseverplichtingen 2-5 jaar bedraagt € 11.513.147.

De leaseverplichtingen > 5 jaar bedraagt nihil.

De leaseverplichtingen betreffen enkel de operationele lease van auto's en fietsen en bestaat uit maandelijkse betalingen. Verrekening van brandstof vindt achteraf plaats. Met twee leasemaatschappijen is een mantelovereenkomst afgesloten met als einddatum 1 maart 2024.

Vroomshoop, 14 juni 2023

M. Lokhorst
Directeur

H.A.H. in 't Veld
Directeur

R.R. Ogink
Directeur

5. Overige gegevens

5.1 Verwijzing naar de accountantsverklaring

Deze treft u op de volgende pagina's aan.

5.2 Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

Volgens artikel 11 lid 2 van de statuten staat de winst ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de aandeelhouders van De Jong & Laan Beheer B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van De Jong & Laan Beheer B.V. te Vroomshoop gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van De Jong & Laan Beheer B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van De Jong & Laan Beheer B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het bestuur en het frauderisico rondom de nauwkeurigheid en voorkomen van de opbrengstverantwoording (hierbij is het frauderisico op onjuiste waardering van nog te factureren bedragen en vooruitgefactureerde bedragen inbegrepen). In onze controle hebben wij bovendien het frauderisico van onrechtmatige betalingen onderkend.

Het frauderisico rondom de opbrengstverantwoording is als volgt door ons geadresseerd:

Wij hebben steekproeven en deelwaarnemingen uitgevoerd, waarbij we onder andere aansluiting hebben gezocht met brondocumenten en de juiste waardering van nog te factureren bedragen en vooruit gefactureerde bedragen zijn nagegaan. Tevens hebben wij cijferanalyses uitgevoerd op de posities nog te factureren bedragen en vooruit gefactureerde bedragen.

Het risico op het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het bestuur hebben wij ondervangen door de opzet en het bestaan te evalueren van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. Tevens hebben wij een data-analyse uitgevoerd op handmatige boekingen en op ongebruikelijke journaalposten en daar zo nodig aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd. Daarnaast hebben wij de belangrijkste oordeelsvormingen en veronderstellingen die het bestuur heeft gehanteerd bij significante schattingen geëvalueerd op relevantie en consistentie.

Inzake het risico op onrechtmatige betalingen hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op banktransacties.

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel 'algemene grondslagen voor verslaggeving' van de jaarrekening heeft het bestuur de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van tenminste twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van de directie te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van de directie alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en de directie bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten;
- evalueren van de begroting voor boekjaar 2023 rekening houdend met ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- inwinnen van inlichtingen bij de directie over haar kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door de directie verrichte continuïteitsbeoordeling;
- nagaan of de directie gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven (hierna 'continuïteitsrisico's');
- evalueren van de werkelijke kasstromen voor januari t/m april 2023.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

1. het bestuursverslag;
2. de overige gegevens;
3. accountantsrapport.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. 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.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 14 juni 2023
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jan Verhagen

drs. J.W.M. Verhagen RA CISA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

 J.V.

Colofon

deJong&Laan

Koningin Beatrixlaan 18
7681 AG Vroomshoop

0546-66 07 60
beheer@jonglaan.nl

jonglaan.nl

Dè Jong & Laan Accountants en Advies B.V., gevestigd te Vroomshoop, KvK 87895129. Op al onze diensten en werkzaamheden zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de KvK onder nr 08153431, zijn in te zien op www.jonglaan.nl en worden op verzoek kosteloos toegezonden.