

Jaarverslag 2021

De Jong & Laan Beheer B.V.

| KVK | |
|--------------------|-------------|
| KVK-nummer | 08153431 |
| Datum deponering | 24 MEI 2022 |
| Datum vaststelling | 19-5-2022 |

deJong&Laan

Jaarverslag 2021

11 mei 2022

De Jong & Laan Beheer B.V.
Koningin Beatrixlaan 18
7681 AG Vroomshoop

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 2021 | 6 |
| 3.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021 | 8 |
| 3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021 | 9 |
| 3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening | 10 |
| 3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans | 16 |
| 3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening | 26 |
| 3.7 Overige toelichtingen | 28 |
| 4 Enkelvoudige jaarrekening | |
| 4.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021 | 29 |
| 4.2 Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2021 | 31 |
| 4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening | 32 |
| 4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans | 34 |
| 5. Overige gegevens | |
| 5.1 Verwijzing naar de accountantsverklaring | 41 |
| 5.2 Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst | 41 |

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 de 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

| x 1.000 | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | € | % | € | % | € | % |
| Netto-omzet | 77.852 | 100,4 | 71.839 | 100,1 | 69.256 | 99,5 |
| Wijziging in onderhanden projecten | -343 | -0,4 | -70 | -0,1 | 356 | 0,5 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | 77.509 | 100,0 | 71.769 | 100,0 | 69.612 | 100,0 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | 77.509 | 100,0 | 71.769 | 100,0 | 69.612 | 100,0 |
| Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen | 52.037 | 67,1 | 49.238 | 68,6 | 47.532 | 68,3 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 3.074 | 4,0 | 3.788 | 5,3 | 4.320 | 6,2 |
| Overige bedrijfskosten | 10.637 | 13,7 | 10.284 | 14,3 | 10.076 | 14,5 |
| Totaal van som der kosten | 65.748 | 84,8 | 63.310 | 88,1 | 61.928 | 89,0 |
| Totaal van bedrijfsresultaat | 11.761 | 15,2 | 8.459 | 11,9 | 7.684 | 11,0 |
| Financiële baten en lasten | -1.249 | -1,6 | -1.271 | -1,8 | -1.405 | -2,0 |
| Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen | 10.512 | 13,6 | 7.188 | 10,1 | 6.279 | 9,0 |
| Belastingen over de winst of het verlies | -2.912 | -3,8 | -2.123 | -3,0 | -1.915 | -2,8 |
| | 7.600 | 9,8 | 5.065 | 7,1 | 4.364 | 6,2 |
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | -83 | -0,1 | - | - | - | - |
| Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening na belastingen | 7.517 | 9,7 | 5.065 | 7,1 | 4.364 | 6,2 |
| Resultaat aandeel derden | - | - | 15 | - | 68 | 0,1 |
| Totaal van resultaat na belastingen | 7.517 | 9,7 | 5.080 | 7,1 | 4.432 | 6,3 |

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 2021

(vóór resultaatbestemming)

| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|--|---------------------|-------------------|
| | € | € |
| Activa | | |
| Vaste activa | | |
| Immateriële vaste activa | 1 | |
| Kosten van ontwikkeling | 1.209.926 | 981.256 |
| Goodwill | 9.757.071 | 11.485.561 |
| | <u>10.966.997</u> | <u>12.466.817</u> |
| Materiële vaste activa | 2 | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 2.233.368 | 3.684.481 |
| Inventaris | 3.473.012 | 3.993.358 |
| Automatiseringsapparatuur | 609.986 | 795.298 |
| Niet aan het productieproces dienstbare materiële vaste activa | - | 615.000 |
| | <u>6.316.366</u> | <u>9.088.137</u> |
| Financiële vaste activa | 3 | |
| Overige vorderingen | 4 135.000 | - |
| Vlottende activa | | |
| Vorderingen | | |
| Debiteuren | 5 15.877.110 | 14.557.967 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 6 6.402.803 | 7.544.211 |
| Overige vorderingen | 7 1.424.970 | 1.038.534 |
| Overlopende activa | 8 335.580 | 358.023 |
| | <u>24.040.463</u> | <u>23.498.735</u> |
| Liquide middelen | 9.662.442 | 4.582.007 |
| | <u>51.121.268</u> | <u>49.635.696</u> |

| | | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | € | € |
| Passiva | | | |
| Eigen vermogen | 9 | | |
| Eigen vermogen | | 12.860.742 | 10.423.137 |
| Aandeel derden in groepsvermogen | | - | -83.116 |
| | | <u>12.860.742</u> | <u>10.340.021</u> |
| Voorzieningen | | | |
| Latente belastingverplichtingen | 10 | 152.381 | 232.135 |
| Overige voorzieningen | 11 | 499.414 | 455.530 |
| | | <u>651.795</u> | <u>687.665</u> |
| Langlopende schulden | 12 | | |
| Leningen aandeelhouder | 13 | 9.333.334 | 9.333.334 |
| Andere onderhandse leningen | 14 | 472.500 | 472.500 |
| Schulden aan kredietinstellingen | | 11.324.226 | 13.730.438 |
| | | <u>21.130.060</u> | <u>23.536.272</u> |
| Kortlopende schulden | 15 | 16.478.671 | 15.071.738 |
| | | <u>51.121.268</u> | <u>49.635.696</u> |

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

3.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------|------------|
| | € | € |
| Netto-omzet | 77.851.843 | 71.839.134 |
| Wijziging in onderhanden projecten | -342.933 | -70.013 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | 77.508.910 | 71.769.121 |
| Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen | 16 52.037.491 | 49.237.895 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | 17 3.073.742 | 3.787.706 |
| Overige bedrijfskosten | 18 10.635.977 | 10.285.232 |
| Totaal van som der kosten | 65.747.210 | 63.310.833 |
| Totaal van bedrijfsresultaat | 11.761.700 | 8.458.288 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 240.602 | 253.005 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -1.489.827 | -1.524.027 |
| Financiële baten en lasten | -1.249.225 | -1.271.022 |
| Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen | 10.512.475 | 7.187.266 |
| Belastingen over de winst of het verlies | 19 -2.911.934 | -2.122.728 |
| | 7.600.541 | 5.064.538 |
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | 20 -83.116 | - |
| Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening na belastingen | 7.517.425 | 5.064.538 |
| Resultaat aandeel derden | 21 - | 15.282 |
| Totaal van resultaat na belastingen | 7.517.425 | 5.079.820 |

3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

| | | | |
|--|----|-------------------|-------------------|
| Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten | | | |
| Bedrijfsresultaat | | 11.761.700 | 8.458.288 |
| Aanpassingen voor: | | | |
| Afschrijvingen | 17 | 3.073.742 | 3.787.706 |
| Toename van de voorzieningen | | 45.950 | 43.822 |
| Afname van de voorzieningen | | -2.066 | -2.091 |
| | | <u>3.117.626</u> | <u>3.829.437</u> |
| Verandering in werkkapitaal: | | | |
| Afname (toename) van onderhanden projecten | | 643.174 | 280.867 |
| Afname (toename) van handelsdebiteuren | 5 | -1.319.143 | -119.678 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 6 | -6.719.721 | -5.682.911 |
| Afname (toename) van overige vorderingen | | -386.436 | 449.418 |
| Overlopende activa | 8 | 22.443 | -28.571 |
| Toename (afname) van overige schulden | 15 | 763.759 | 859.581 |
| | | <u>-6.995.924</u> | <u>-4.241.294</u> |
| Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties | | <u>7.883.402</u> | <u>8.046.431</u> |
| Ontvangen interest | | 30.223 | 15.175 |
| Betaalde interest | | -1.489.827 | -1.524.027 |
| Betaalde winstbelasting | 19 | -2.911.934 | -2.122.728 |
| Overige kasstromen | | 2.911.934 | 2.122.728 |
| | | <u>-1.459.604</u> | <u>-1.508.852</u> |
| Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten | | <u>6.423.798</u> | <u>6.537.579</u> |
| Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | |
| Verwerving van immateriële vaste activa | 1 | -228.670 | -329.115 |
| Verwerving van materiële vaste activa | 2 | -988.481 | -1.085.220 |
| Verwerving van financiële vaste activa | 3 | -135.000 | - |
| Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa | 2 | 2.415.000 | 101.375 |
| Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten | | <u>1.062.849</u> | <u>-1.312.960</u> |
| Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | |
| Ontvangsten uit hoofde van leningen | 12 | 567.500 | 430.834 |
| Uitgaven ter aflossing van leningen | | -2.973.712 | -2.973.712 |
| Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten | | <u>-2.406.212</u> | <u>-2.542.878</u> |
| Totaal van toename (afname) van geldmiddelen | | <u>5.080.435</u> | <u>2.681.741</u> |
| Verloop van toename (afname) van geldmiddelen | | | |
| Geldmiddelen aan het begin van de periode | | 4.582.007 | 1.900.266 |
| Toename (afname) van geldmiddelen | | 5.080.435 | 2.681.741 |
| Geldmiddelen aan het einde van de periode | | <u>9.662.442</u> | <u>4.582.007</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 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 Recruitment B.V. i.l. 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;
- De Jong & Laan Financieringsadvies B.V. i.l. te Vroomshoop.

Met ingang van 12 oktober 2021 is het aandeel in De Jong & Laan Subsidieadvies B.V. vergroot van 67% naar 100%.

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 deelnemingen De Jong & Laan Recruitment B.V. i.l. en De Jong & Laan Financieringsadvies B.V. i.l. zijn per 25 oktober 2021 ontbonden. De formele opheffing van deze entiteiten heeft plaatsgevonden in januari 2022.

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.

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 twaalf maal het maandsalaris vermeerderd met de vakantietoeslag minus de AOW franchise,
- Het maximum pensioengevend salaris wordt gesteld op het wettelijk maximum (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 budget van de werkgever ten behoeve van de pensioenregeling bestaat uit 19% van de pensioengrondslag;
- Een eventueel verschil tussen het vastgestelde budget van 19% en de jaarpremie 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.

De vennootschap past op financiële derivaten kostprijs-hedge accounting toe op basis van generieke documentatie. De eerste waardering van het financiële instrument vindt plaats tegen de reële waarde op moment van afsluiten. Het effectieve deel van financiële derivaten blijft gedurende de looptijd tegen de eerste waardering gewaardeerd. Het ineffektieve deel wordt tegen reële waarde gewaardeerd en direct in de winst- en verliesrekening verwerkt. De vennootschap stelt door middel van een test periodiek de effectiviteit van de hedgerelatie vast. Dit kan gebeuren door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge-instrument met die van de afgedekte positie, en/of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie.

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.

Prijs- en renterisico

De Jong & Laan loopt risico over rentedragende vorderingen en schulden van bestaande financieringen. De Jong & Laan dekt het renterisico van de leningen o/g tot een waarde van € 12.736.650 af met een renteswapcontract dat op kostprijs wordt gewaardeerd. Voor de jaarrekening maakt de onderneming gebruik van de mogelijkheid van kostprijs-hedge-accounting, zoals beschreven in richtlijn 290 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

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-waardeverminderingverlies 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-waardeverminderingverlies 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 ingebruikname.

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.

Eigen vermogen

Herwaarderingsreserves 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% (2020: 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.

Onderhanden projecten (passiva)

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd op basis van de verrichte prestaties inclusief het verwachte resultaat onder aftrek van een voorziening in verband met mogelijk niet te declareren bedragen. Op basis van ervaringscijfers bedraagt deze 10%. Voor De Jong & Laan Subsidieadviseurs bedraagt dit 40%. Vooruitgefactureerde bedragen worden in mindering gebracht.

Indien het totaal van alle onderhanden projecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden projecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden. Een debetstand betreft nog te factureren omzet en een creditstand betreft vooruit gefactureerde omzet.

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

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 totale projectkosten de totale projectopbrengsten 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 onderhanden projecten.

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 Accountants B.V. 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. 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 onderhanden projecten, 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

| | Kosten van ontwikkeling | Goodwill | Totaal |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2021 | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 981.256 | 39.539.065 | 40.520.321 |
| Cumulatieve afschrijvingen | - | -28.053.504 | -28.053.504 |
| Boekwaarde per 1 januari 2021 | <u>981.256</u> | <u>11.485.561</u> | <u>12.466.817</u> |
| Mutaties boekjaar | | | |
| Investeringen | 228.670 | - | 228.670 |
| Afschrijvingen | - | -1.728.490 | -1.728.490 |
| | <u>228.670</u> | <u>-1.728.490</u> | <u>-1.499.820</u> |
| Stand per 31 december 2021 | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 1.209.926 | 39.539.065 | 40.748.991 |
| Cumulatieve afschrijvingen | - | -29.781.994 | -29.781.994 |
| Boekwaarde per 31 december 2021 | <u>1.209.926</u> | <u>9.757.071</u> | <u>10.966.997</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

| | Bedrijfsge- bouwen en - terreinen | Inventaris | Automatise- ringsappara- tuur | Niet aan het productiepro- ces dienstba- re materiële vaste activa | Totaal |
|---|---|------------|-------------------------------------|--|-------------|
| | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2021 | | | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 7.043.531 | 9.519.020 | 4.561.406 | 1.364.668 | 22.488.625 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -3.359.050 | -5.525.662 | -3.766.108 | - | -12.650.820 |
| Cumulatieve waardevermindering | - | - | - | -749.668 | -749.668 |
| Boekwaarde per 1 januari 2021 | 3.684.481 | 3.993.358 | 795.298 | 615.000 | 9.088.137 |
| Mutaties boekjaar | | | | | |
| Investerings | 35.768 | 549.630 | 403.083 | - | 988.481 |
| Afschrijvingen | -229.168 | -1.069.976 | -588.395 | - | -1.887.539 |
| Desinvesteringen | -2.661.844 | - | - | -1.364.668 | -4.026.512 |
| Afschrijvingen op desinvesteringen | 1.404.131 | - | - | - | 1.404.131 |
| Desinvesteringen cumulatieve waar- deverminderingen | - | - | - | 749.668 | 749.668 |
| | -1.451.113 | -520.346 | -185.312 | -615.000 | -2.771.771 |
| Stand per 31 december 2021 | | | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 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 31 december 2021 | 2.233.368 | 3.473.012 | 609.986 | - | 6.316.366 |
| De ongerealiseerde herwaardering per ultimo verslagjaar bedraagt | 301.178. | | | | |

De afschrijvingspercentages op materiële vaste activa zijn als volgt:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 4 - 20%;
- Inventaris: 10 - 20%;
- Automatiseringsapparatuur: 20 - 33 %
- Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar. hierover wordt niet afgeschreven.

3 Financiële vaste activa

| | Overige vor- deringen |
|---------------------------------|--------------------------|
| Boekwaarde per 1 januari 2021 | € - |
| Verstrekkingsen | 135.000 |
| Boekwaarde per 31 december 2021 | <u>135.000</u> |

4 Overige vorderingen

Vorderingen op medewerkers

| 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|------------|------------|
| € | € |
| 135.000 | - |

Vorderingen op medewerkers

Boekwaarde per 1 januari

Mutatie in verslagjaar

Boekwaarde per 31 december

| 2021 | 2020 |
|----------------|----------|
| € | € |
| - | - |
| 135.000 | - |
| <u>135.000</u> | <u>-</u> |

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.

Vlottende activa

Vorderingen

| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| 5 Debiteuren | | |
| Debiteuren | 16.253.145 | 15.047.696 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | -376.035 | -489.729 |
| | <u>15.877.110</u> | <u>14.557.967</u> |
| | <u><u>15.877.110</u></u> | <u><u>14.557.967</u></u> |
| 6 Vorderingen op groepsmaatschappijen | | |
| Rekening-courant De Jong & Laan Coöperatie U.A. | 6.402.803 | 7.544.211 |
| | <u>6.402.803</u> | <u>7.544.211</u> |
| | <u><u>6.402.803</u></u> | <u><u>7.544.211</u></u> |
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| | € | € |
| <i>Rekening-courant De Jong & Laan Coöperatie U.A.</i> | | |
| Stand per 1 januari | 7.544.211 | 8.240.079 |
| Mutaties verslagjaar | -1.351.787 | -933.698 |
| Rente | 210.379 | 237.830 |
| Stand per 31 december | <u>6.402.803</u> | <u>7.544.211</u> |
| | <u>3</u> | <u>3</u> |
| Rentepercentage | | |
| | <u>3</u> | <u>3</u> |
| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
| | € | € |
| 7 Overige vorderingen | | |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 43.866 | 40.323 |
| Overige vorderingen | 1.381.104 | 998.211 |
| | <u>1.424.970</u> | <u>1.038.534</u> |
| | <u><u>1.424.970</u></u> | <u><u>1.038.534</u></u> |
| <i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i> | | |
| Vennootschapsbelasting | 43.866 | 40.323 |
| | <u>43.866</u> | <u>40.323</u> |
| | <u><u>43.866</u></u> | <u><u>40.323</u></u> |
| 8 Overlopende activa | | |
| Vooruitbetaalde huur | 329.712 | 351.370 |
| Vooruitbetaalde kosten fietsenplan | 5.868 | 6.653 |
| | <u>335.580</u> | <u>358.023</u> |
| | <u><u>335.580</u></u> | <u><u>358.023</u></u> |

9 Eigen vermogen

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.

| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | € | € |
| Aandeel derden in groepsvermogen | | |
| Aandeel derden in groepsvermogen | - | -83.116 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

Voorzieningen

10 Latente belastingverplichtingen

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|------------------------|----------------|------------------|
| | € | € |
| Commerciële waardering | 10.845.749 | 13.895.295 |
| Fiscale waardering | 10.083.846 | 12.741.421 |
| | <u>761.903</u> | <u>1.153.874</u> |

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 232.135 | 293.788 |
| Vrijval | -79.754 | -61.653 |
| Stand per 31 december | <u>152.381</u> | <u>232.135</u> |

Het kortlopend deel van de latente belastingverplichting (<1 jaar) bedraagt € 28.653.

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| 11 Overige voorzieningen | | |
| Stamrechtverplichtingen | 3.800 | 5.424 |
| Voorziening jubilea | 495.614 | 450.106 |
| | <u>499.414</u> | <u>455.530</u> |

Het kortlopend deel van de voorzieningen (<1 jaar) bedraagt € 60.483.

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Stamrechtverplichtingen | | |
| Stand per 1 januari | 5.424 | 6.956 |
| Rente | 326 | 418 |
| | <u>5.750</u> | <u>7.374</u> |
| Uitkeringen stamrecht | -1.950 | -1.950 |
| Stand per 31 december | <u>3.800</u> | <u>5.424</u> |
| Voorziening jubilea | | |
| Stand per 1 januari | 450.106 | 406.843 |
| Dotatie ten laste van resultaat | 45.624 | 43.404 |
| | <u>495.730</u> | <u>450.247</u> |
| Afname ten gunste van resultaat | -116 | -141 |
| Stand per 31 december | <u>495.614</u> | <u>450.106</u> |

Langlopende schulden

12 Langlopende schulden

| | Stand per 31 december 2021 | Aflossingsverplichting | Resterende looptijd > 1 jaar | Resterende looptijd > 5 jaar | Rentepercentage |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| | € | € | € | € | % |
| Leningen aandeelhouder | 9.333.334 | - | 9.333.334 | 9.333.334 | 8,00 |
| Andere onderhandse leningen | 472.500 | - | 472.500 | 472.500 | 4,00 |
| Schulden aan kredietinstellingen | 13.730.438 | 2.406.212 | 11.324.226 | 3.099.378 | - |
| Totaal | 23.536.272 | 2.406.212 | 21.130.060 | 12.905.212 | |

Informatieverschaffing over langlopende schulden

Het rentepercentage op de schulden aan kredietinstellingen bedraagt 1,5% boven het 3-maands Euribor tarief.

De ledenschuldrekening en leningen participanten zijn achtergesteld en worden tot het garantievermogen gerekend.

Voor de totale financiering bij de ING Bank zijn de volgende zekerheden gesteld:

1. Compte joint- en medeaansprakelijkheidsovereenkomst van alle geconsolideerde vennootschappen.
2. Eerste hypothecaire inschrijving ad € 6.600.000 op de bedrijfsgebouwen en terreinen in eigendom.
3. Negatieve pledge / pari passu en cross default verklaring van alle geconsolideerde vennootschappen.
4. Verpanding van bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen van alle geconsolideerde vennootschappen.

De onderneming heeft een renteswap-overeenkomst afgesloten met een hoofdsom van € 17.555.286. De swap neemt per maand af met een bedrag van € 133.581. De einddatum is 1 januari 2028 en het overeengekomen rentepercentage bedraagt 2,02%.

Voor de andere onderhandse leningen zijn geen zekerheden gesteld.

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| 13 Leningen aandeelhouder | | |
| Stand per 1 januari | | |
| Hoofdsom | 17.183.334 | 16.820.000 |
| Cumulatieve aflossing | -7.850.000 | -7.350.000 |
| Saldo per 1 januari | 9.333.334 | 9.470.000 |
| Mutaties boekjaar | | |
| Verhoging | 500.000 | 363.334 |
| Aflossing | -500.000 | -500.000 |
| Saldo mutaties boekjaar | - | -136.666 |
| Stand per 31 december | | |
| Hoofdsom | 17.683.334 | 17.183.334 |
| Cumulatieve aflossing | -8.350.000 | -7.850.000 |
| Saldo per 31 december | 9.333.334 | 9.333.334 |

| | 2021 € | 2020 € |
|--|-------------------|-------------------|
| 14 Andere onderhandse leningen | | |
| Stand per 1 januari | | |
| Hoofdsom | 472.500 | 472.500 |
| Saldo per 1 januari | <u>472.500</u> | <u>472.500</u> |
| Mutaties boekjaar | | |
| Verhoging | 67.500 | 67.500 |
| Aflossing | -67.500 | -67.500 |
| Saldo mutaties boekjaar | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Stand per 31 december | | |
| Hoofdsom | 472.500 | 472.500 |
| Saldo per 31 december | <u>472.500</u> | <u>472.500</u> |
| <i>Schulden aan banken</i> | | |
| Stand per 1 januari | | |
| Hoofdsom | 26.739.286 | 26.739.286 |
| Cumulatieve aflossing | -10.602.636 | -8.396.424 |
| Saldo per 1 januari | <u>16.136.650</u> | <u>18.342.862</u> |
| Mutaties boekjaar | | |
| Aflossing | -2.406.212 | -2.206.212 |
| Stand per 31 december | | |
| Hoofdsom | 26.739.286 | 26.739.286 |
| Cumulatieve aflossing | -13.008.848 | -10.602.636 |
| | <u>13.730.438</u> | <u>16.136.650</u> |
| Kortlopend deel | -2.406.212 | -2.406.212 |
| Saldo per 31 december | <u>11.324.226</u> | <u>13.730.438</u> |
| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
| | € | € |
| 15 Kortlopende schulden | | |
| Schulden aan banken | 2.406.212 | 2.406.212 |
| Crediteuren | 877.363 | 1.977.619 |
| Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen | 5.009.871 | 4.745.331 |
| Onderhanden projecten | 724.513 | 81.339 |
| Overige schulden en overlopende passiva | 7.460.712 | 5.861.237 |
| | <u>16.478.671</u> | <u>15.071.738</u> |
| Kredietfaciliteit | | |
| De rekening-courant faciliteit bedraagt € 6.152.500. | | |
| Schulden aan banken | | |
| Aflossingsverplichting langlopende schulden | <u>2.406.212</u> | <u>2.406.212</u> |

| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Crediteuren | | |
| Crediteuren | 399.068 | 1.492.898 |
| Schuld aan participanten | 478.295 | 484.721 |
| | <u>877.363</u> | <u>1.977.619</u> |
| Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen | | |
| Omzetbelasting | 3.428.370 | 2.793.297 |
| Loonheffing | 1.296.026 | 1.225.550 |
| Pensioenen | 285.475 | 726.484 |
| | <u>5.009.871</u> | <u>4.745.331</u> |
| Onderhanden projecten | | |
| Geactiveerde uitgaven voor nog niet verrichte prestaties van onderhanden projecten | 724.513 | 81.339 |
| | <u>724.513</u> | <u>81.339</u> |
| Onderhanden projecten | | |
| Vooruit gefactureerde omzet | 2.315.150 | 2.427.554 |
| Nog te factureren omzet | -1.590.637 | -2.346.215 |
| Totaal | <u>724.513</u> | <u>81.339</u> |

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen regelingen

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.

De onderneming heeft in 2017 een nieuwe renteswap-overeenkomst afgesloten met een hoofdsom van € 17.555.286 (per balansdatum) ter afdekking van het renterisico op de afgesloten langlopende leningen met een hoofdsom van € 17.555.286 (per balansdatum). Daarmee is overeengekomen dat de onderneming een vaste rente betaalt van 2,02% in plaats van de variabele 3-maands Euribor rente. De looptijd van de renteswap-overeenkomst is ingegaan op 1 december 2017 en loopt tot 3 januari 2028. De ongerealiseerde marktwaarde van de renteswap bedraagt per 31 december 2021 negatief € 877.952 (per 31 december 2020 negatief € 1.345.936).

Huurverplichtingen

De huurverplichting < 1 jaar bedraagt € 2.035.731.

De huurverplichting 2-5 jaar bedraagt € 5.056.925.

De huurverplichting > 5 jaar bedraagt € 116.667.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake investeringsverplichtingen

De vennootschap heeft op balansdatum een investeringsverplichting van € 500.000

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake garanties

De rechtspersoon heeft per ultimo 2021 garanties afgegeven tot een totaalbedrag van € 257.399.

Informatieverschaffing over betalingen van operationele leases

De leaseverplichtingen < 1 jaar bedraagt € 2.329.184.

De leaseverplichtingen 2-5 jaar bedraagt € 9.316.737.

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 2023.

3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

Netto omzet

Alle omzet wordt binnen Nederland gegenereerd. Doordat de omzet wordt geregistreerd per vestiging is geen segmentatie naar bedrijfstak te maken.

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| 16 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen | | |
| Lonen en salarissen | 33.953.130 | 31.411.745 |
| Sociale lasten | 2.650.255 | 2.703.834 |
| Pensioenlasten | 3.681.190 | 3.582.718 |
| Overige personeelsbeloningen | 11.752.916 | 11.539.598 |
| | <u>52.037.491</u> | <u>49.237.895</u> |
| 17 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | | |
| Afschrijvingen immateriële vaste activa | 1.728.490 | 1.728.491 |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 1.345.252 | 2.059.215 |
| | <u>3.073.742</u> | <u>3.787.706</u> |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 229.168 | 244.278 |
| Inventaris | 1.069.976 | 937.604 |
| Automatiseringsapparatuur | 588.395 | 577.333 |
| Bijzondere waardevermindering niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare activa | - | 300.000 |
| | <u>1.887.539</u> | <u>2.059.215</u> |
| Boekwinst gebouwen | -542.287 | - |
| | <u>1.345.252</u> | <u>2.059.215</u> |
| 18 Overige bedrijfskosten | | |
| Huisvestingskosten | 3.026.232 | 2.972.749 |
| Automatiseringskosten | 2.864.514 | 2.889.135 |
| Kosten organisatie | 2.592.321 | 2.616.955 |
| Overige kosten | 2.158.600 | 1.924.941 |
| Bijzondere baten en lasten | -5.690 | -118.548 |
| | <u>10.635.977</u> | <u>10.285.232</u> |

In de post kosten organisatie zijn de volgende accountantskosten verwerkt:

€ 48.828 controle jaarrekening
- - overige controle-opdrachten

€ 48.828
=====

19 Belastingen over de winst of het verlies

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Uitsplitsing | | |
| Latente belastingen | 79.754 | 61.653 |
| Belastingen uit huidig boekjaar | -2.991.688 | -2.184.381 |
| Totaal van belastingen over de winst of het verlies | <u>-2.911.934</u> | <u>-2.122.728</u> |
| Effectieve belastingtarief | 27,70 | 29,53 |
| Toepasselijke belastingtarief | 25,00 | 25,00 |

Informatieverschaffing over belastingen over de winst of het verlies

Het verschil tussen de effectieve en nominale druk belastingtarief wordt veroorzaakt door de niet aftrekbare afschrijving (interne) goodwill: € 1.182.040 en de niet aftrekbare kosten van € 129.828.

| | |
|---|-------------------------------|
| Totaal belasting over winst/ verlies | € 2.911.934 |
| Correctie VPB (goodwill/ niet aftrekbare kosten) | € 327.967 (25% van 1.311.868) |
| Totaal belasting over winst/ verlies na correctie | € 2.583.967 |

| | |
|---|--------------|
| Resultaat voor belasting | € 10.512.475 |
| Toepasselijke belastingtarief exclusief correctie | 25% |

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | € | € |

20 Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Resultaat overname aandelen deelneming De Jong & Laan Subsidieadviseurs B.V.

| | |
|---------|---|
| -83.116 | - |
|---------|---|

21 Resultaat aandeel derden

Aandeel derden in De Jong & Laan Subsidieadviseurs

| | |
|---|--------|
| - | 15.282 |
|---|--------|

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.

3.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|---------------|---------------|
| Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland | 595,00 | 569,80 |
| Gemiddeld aantal werknemers over de periode | <u>595,00</u> | <u>569,80</u> |

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| Bezoldiging van bestuurders en gewezen bestuurders | 660.475 | 655.453 |
| Bezoldiging van bestuurders en commissarissen | <u>660.475</u> | <u>655.453</u> |

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Dit 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 2021

(vóór resultaatbestemming)

| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Activa | | |
| Vaste activa | | |
| Immateriële vaste activa | 22 | |
| Kosten van ontwikkeling | 1.209.926 | 981.256 |
| Goodwill | 5.860.950 | 7.042.990 |
| | <u>7.070.876</u> | <u>8.024.246</u> |
| Materiële vaste activa | 23 | |
| Inventaris | 203.296 | 355.254 |
| Automatiseringsapparatuur | 548.904 | 692.253 |
| | <u>752.200</u> | <u>1.047.507</u> |
| Financiële vaste activa | | |
| Deelnemingen in groepsmaatschappijen | 24 | |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 9.471.215 | 7.130.154 |
| | <u>5.800.000</u> | <u>5.800.000</u> |
| | 15.271.215 | 12.930.154 |
| Vlottende activa | | |
| Vorderingen | 25 | |
| | 12.169.164 | 14.352.416 |
| Liquide middelen | 3.317.415 | 1.882.743 |
| | <u>38.580.870</u> | <u>38.237.066</u> |

| | | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|--|-----------|-------------------|-------------------|
| | | € | € |
| Passiva | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| | 26 | | |
| Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal | | 1.170.000 | 1.170.000 |
| Herwaarderingsreserve deelnemingen | | 301.178 | 444.237 |
| Wettelijke en statutaire reserves | 27 | 1.209.926 | 981.256 |
| Overige reserve | | 2.662.213 | 2.747.824 |
| Resultaat boekjaar | | 7.517.425 | 5.079.820 |
| | | <u>12.860.742</u> | <u>10.423.137</u> |
| Vorzieningen | | | |
| Overige voorzieningen | 28 | 64.035 | 38.586 |
| Langlopende schulden | | | |
| | 29 | | |
| Leningen aandeelhouder | 30 | 9.333.334 | 9.333.334 |
| Andere onderhandse leningen | 31 | 472.500 | 472.500 |
| Schulden aan kredietinstellingen | | 9.359.167 | 11.359.167 |
| | | <u>19.165.001</u> | <u>21.165.001</u> |
| Kortlopende schulden | 32 | 6.491.092 | 6.610.342 |
| | | <u>38.580.870</u> | <u>38.237.066</u> |

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

4.2 Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2021

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|------------------|------------------|
| | € | € |
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | 7.846.524 | 5.347.041 |
| Vennootschappelijk resultaat na belastingen | -329.099 | -267.221 |
| Netto resultaat na belastingen | <u>7.517.425</u> | <u>5.079.820</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

22 Immateriële vaste activa

| | Kosten van ontwikkeling | Goodwill | Totaal |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|
| | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2021 | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 981.256 | 23.640.806 | 24.622.062 |
| Cumulatieve afschrijvingen | - | -16.597.816 | -16.597.816 |
| Boekwaarde per 1 januari 2021 | 981.256 | 7.042.990 | 8.024.246 |
| Mutaties boekjaar | | | |
| Investerings | 228.670 | - | 228.670 |
| Afschrijvingen | - | -1.182.040 | -1.182.040 |
| | 228.670 | -1.182.040 | -953.370 |
| Stand per 31 december 2021 | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 1.209.926 | 23.640.806 | 24.850.732 |
| Cumulatieve afschrijvingen | - | -17.779.856 | -17.779.856 |
| Boekwaarde per 31 december 2021 | 1.209.926 | 5.860.950 | 7.070.876 |

Dit betreft betaalde goodwill. De gehanteerde afschrijvingsduur van 20 jaar is langer dan 5 jaar omdat verwacht wordt dat de overgenomen accountantspraktijken over een langere periode bijdragen aan het resultaat.

23 Materiële vaste activa

| | Inventaris | Automatise- ringsappara- tuur | Totaal |
|--------------------------------------|------------|-------------------------------------|------------|
| | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2021 | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 1.075.457 | 4.347.823 | 5.423.280 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -720.203 | -3.655.570 | -4.375.773 |
| Boekwaarde per 1 januari 2021 | 355.254 | 692.253 | 1.047.507 |
| Mutaties boekjaar | | | |
| Investerings | 16.738 | 403.083 | 419.821 |
| Afschrijvingen | -168.696 | -546.432 | -715.128 |
| | -151.958 | -143.349 | -295.307 |
| Stand per 31 december 2021 | | | |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs | 1.092.195 | 4.750.906 | 5.843.101 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -888.899 | -4.202.002 | -5.090.901 |
| Boekwaarde per 31 december 2021 | 203.296 | 548.904 | 752.200 |

De afschrijvingspercentages op materiële vaste activa zijn als volgt.

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

Financiële vaste activa**Deelnemingen in groepsmaatschappijen**

| | 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 | |

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| 24 Deelnemingen in groepsmaatschappijen | | |
| Deelneming De Jong & Laan Accountants B.V. | 7.030.785 | 5.223.128 |
| Deelneming De Jong & Laan Consultants B.V. | 443.549 | 418.786 |
| Deelneming De Jong & Laan Vastgoed B.V. | 1.996.881 | 1.488.240 |
| | <u>9.471.215</u> | <u>7.130.154</u> |
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| | € | € |

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

| | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Nettovermogenswaarde per 1 januari | 7.130.154 | 7.346.112 |
| Ontvangen dividend deelneming | -5.505.463 | -5.562.999 |
| Resultaat | 7.846.524 | 5.347.041 |
| Nettovermogenswaarde 31 december | <u>9.471.215</u> | <u>7.130.154</u> |

Vlottende activa

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| 25 Vorderingen | | |
| Debiteuren | 19.682 | 18.672 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 11.366.683 | 13.774.405 |
| Overige vorderingen | 781.277 | 557.826 |
| Overlopende activa | 1.522 | 1.513 |
| | <u>12.169.164</u> | <u>14.352.416</u> |
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| | € | € |
| Rekening-courant De Jong & Laan Coöperatie U.A. | | |
| Stand per 1 januari | 7.544.211 | 8.240.079 |
| Mutaties verslagjaar | -1.351.787 | -933.698 |
| Rente | 210.379 | 237.830 |
| Stand per 31 december | <u>6.402.803</u> | <u>7.544.211</u> |
| Rentepercentage | <u>3</u> | <u>3</u> |

Passiva

26 Eigen vermogen

| | Gestort en opgevraagd aandelenka- pitaal | Herwaarde- ringsreserve deelneming- en | Wettelijke en statutaire re- serves | Overige re- serve | Resultaat boekjaar |
|---|---|---|---|----------------------|-----------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Stand per 1 januari 2021 | 1.170.000 | 444.237 | 981.256 | 2.747.824 | 5.079.820 |
| Onttrekking wegens dividenduitke- ring | - | - | - | - | -5.079.820 |
| Resultaat boekjaar | - | - | - | - | 7.517.425 |
| Mutatie wettelijke reserve | - | -143.059 | 228.670 | - | - |
| Mutatie herwaarderings- en wettelijke reserves | - | - | - | -85.611 | - |
| Stand per 31 december 2021 | 1.170.000 | 301.178 | 1.209.926 | 2.662.213 | 7.517.425 |

Totaal

| | |
|---|--------------|
| Stand per 1 januari 2021 | € 10.423.137 |
| Onttrekking wegens dividenduitke- ring | -5.079.820 |
| Resultaat boekjaar | 7.517.425 |
| Mutatie wettelijke reserve | 85.611 |
| Mutatie herwaarderings- en wettelijke reserves | -85.611 |
| Stand per 31 december 2021 | 12.860.742 |

Het maatschappelijk kapitaal van De Jong & Laan Beheer B.V. bedraagt € 2.250.000 en bestaat uit 50 gewone aandelen van € 45.000. Hiervan zijn 26 gewone aandelen geplaatst.

In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders d.d. 18 mei 2021 is besloten het resultaat over 2020 geheel uit te keren als dividend.

Het totaal resultaat over 2021 ad € 7.517.425 is vooralsnog onverdeeld gelaten.

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| | € | € |
| 27 Wettelijke en statutaire reserves | | |
| Overige wettelijke reserves | 1.209.926 | 981.256 |

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

Voorzieningen

| | <u>31-12-2021</u> | <u>31-12-2020</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| 28 Overige voorzieningen | | |
| Voorziening jubilea | 64.035 | 38.586 |
| | <u>64.035</u> | <u>38.586</u> |
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| | € | € |
| Voorziening jubilea | | |
| Stand per 1 januari | 38.586 | 33.919 |
| Dotatie ten laste van resultaat | 25.449 | 4.667 |
| Stand per 31 december | <u>64.035</u> | <u>38.586</u> |

Langlopende schulden

29 Langlopende schulden

| | Stand per 31 december 2021 | Aflossingsverplichting | Resterende looptijd > 1 jaar | Resterende looptijd > 5 jaar | Rentepercentage |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| | € | € | € | € | % |
| Leningen aandeelhouder | 9.333.334 | - | 9.333.334 | 9.333.334 | 8,00 |
| Andere onderhandse leningen | 472.500 | - | 472.500 | 472.500 | 4,00 |
| Schulden aan kredietinstellingen | 11.359.167 | 2.000.000 | 9.359.167 | 2.759.167 | - |
| Totaal | 21.165.001 | 2.000.000 | 19.165.001 | 12.565.001 | |

Informatieverschaffing over langlopende schulden

Het rentepercentage op de schulden aan kredietinstellingen bedraagt 1,5% boven het 3-maands Euribor tarief.

De ledenschuldrekening en leningen participanten zijn achtergesteld en worden tot het garantievermogen gerekend.

Voor de totale financiering bij de ING Bank zijn de volgende zekerheden gesteld:

1. Compte joint- en medeaansprakelijkheidsovereenkomst van alle geconsolideerde vennootschappen.
2. Eerste hypothecaire inschrijving ad € 6.600.000 op de bedrijfsgebouwen en terreinen in eigendom.
3. Negatieve pledge / pari passu en cross default verklaring van alle geconsolideerde vennootschappen.
4. Verpanding van bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen van alle geconsolideerde vennootschappen.

De onderneming heeft een renteswap-overeenkomst afgesloten met een hoofdsom van € 17.555.286. De swap neemt per maand af met een bedrag van € 133.581. De einddatum is 1 januari 2028 en het overeengekomen rentepercentage bedraagt 2,02%.

Voor de andere onderhandse leningen zijn geen zekerheden gesteld.

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|------------|------------|
| | € | € |
| 30 Leningen aandeelhouder | | |
| Stand per 1 januari | | |
| Hoofdsom | 17.183.334 | 16.820.000 |
| Cumulatieve aflossing | -7.850.000 | -7.350.000 |
| Saldo per 1 januari | 9.333.334 | 9.470.000 |
| Mutaties boekjaar | | |
| Verhoging | 500.000 | 363.334 |
| Aflossing | -500.000 | -500.000 |
| Saldo mutaties boekjaar | - | -136.666 |
| Stand per 31 december | | |
| Hoofdsom | 17.683.334 | 17.183.334 |
| Cumulatieve aflossing | -8.350.000 | -7.850.000 |
| Saldo per 31 december | 9.333.334 | 9.333.334 |

| | 2021 | 2020 |
|---|------------|------------|
| | € | € |
| 31 Andere onderhandse leningen | | |
| Stand per 1 januari | | |
| Hoofdsom | 472.500 | 472.500 |
| Saldo per 1 januari | 472.500 | 472.500 |
| Mutaties boekjaar | | |
| Verhoging | 67.500 | 67.500 |
| Aflossing | -67.500 | -67.500 |
| Saldo mutaties boekjaar | - | - |
| Stand per 31 december | | |
| Hoofdsom | 472.500 | 472.500 |
| Saldo per 31 december | 472.500 | 472.500 |
| <i>Schulden aan banken</i> | | |
| Stand per 1 januari | | |
| Hoofdsom | 21.159.167 | 21.159.167 |
| Cumulatieve aflossing | -7.800.000 | -6.000.000 |
| Saldo per 1 januari | 13.359.167 | 15.159.167 |
| Mutaties boekjaar | | |
| Aflossing | -2.000.000 | -1.800.000 |
| Stand per 31 december | | |
| Hoofdsom | 21.159.167 | 21.159.167 |
| Cumulatieve aflossing | -9.800.000 | -7.800.000 |
| Kortlopend deel | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Saldo per 31 december | 9.359.167 | 11.359.167 |
| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
| | € | € |
| 32 Kortlopende schulden | | |
| Schulden aan banken | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Crediteuren | 221.227 | 652.701 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 8.333 | 490.564 |
| Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen | 3.586.639 | 2.941.986 |
| Overige schulden en overlopende passiva | 674.893 | 525.091 |
| | 6.491.092 | 6.610.342 |
| Crediteuren | | |
| Crediteuren | 142.982 | 554.315 |
| Schuld aan participanten | 78.245 | 98.386 |
| | 221.227 | 652.701 |
| Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen | | |
| Omzetbelasting | 3.428.370 | 2.793.297 |
| Loonheffing | 127.054 | 120.746 |
| Pensioenen | 31.215 | 27.943 |
| | 3.586.639 | 2.941.986 |

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

De onderneming heeft in 2017 een nieuwe renteswap-overeenkomst afgesloten met een hoofdsom van € 17.555.286 (per balansdatum) ter afdekking van het renterisico op de afgesloten langlopende leningen met een hoofdsom van € 17.555.286 (per balansdatum). Daarmee is overeengekomen dat de onderneming een vaste rente betaalt van 2,02% in plaats van de variabele 3-maands Euribor rente plus een opslag. De looptijd van de renteswap-overeenkomst is ingegaan op 1 december 2017 en loopt tot 3 januari 2028. De ongerealiseerde marktwaarde van de renteswap bedraagt per 31 december 2021 negatief € 877.951 (per 31 december 2020 negatief € 1.345.936).

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 Accountants B.V., De Jong & Laan Vastgoed B.V., De Jong & Laan Consultants B.V., De Jong & Laan Recruitment B.V., De Jong & Laan Bedrijfsadviseurs B.V., De Jong & Laan Corporate Finance B.V., De Jong & Laan Pensioenadvies B.V. en De Jong & Laan Financieringsadvies B.V. deel uit van een fiscale eenheid voor zowel de vennootschapsbelasting als de omzetbelasting. 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 € 2.329.184.

De leaseverplichtingen 2-5 jaar bedraagt € 9.316.737.

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 2023.

Vroomshoop, 11 mei 2022

M. Lokhorst
Directeur

H.A.H. in 't Veld
Directeur

R.R. Ogink
Directeur

5. Overige gegevens

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 Algemene Vergadering van Aandeelhouders van De Jong & Laan Beheer B.V.

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2021

ONS OORDEEL

Wij hebben de Geconsolideerde- en enkelvoudige jaarrekening 2021 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. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2021; 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.

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- Accountantsrapport;
- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Ref.: J.MI.22111

accon avm controlepraktijk B.V., Zonedauw 11, 9202 PE Drachten
T: 088 44 69 004, www.acconavm.nl

Op onze dienstverlening en/of andere rechtshandelingen zijn steeds de algemene voorwaarden van acconavm controlepraktijk b.v. van toepassing, waarin een beperking van aansprakelijkheid is opgenomen. Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 09114597 en zullen op eerste verzoek kosteloos aan u worden toegezonden. Tevens kunt u de algemene voorwaarden via onze website <https://acconavm.nl/algemene-voorwaarden/> raadplegen. Bezoek ook onze website voor meer informatie over onze dienstverlening, onze mensen en onze ambities. Bovengenoemde disclaimer en aansprakelijkheidsbeperking gelden niet alleen voor acconavm controlepraktijk b.v. maar ook voor iedere andere entiteit binnen het Accon avm-netwerk en onze en hun respectieve personeelsleden.



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 Geconsolideerde en Enkelvoudige 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Drachten, 11 mei 2022

accon avm controlepraktijk B.V.
Namens deze:

Origineel is getekend door: S.R. de Blank RA



BIJLAGE BIJ ONZE CONTROLEVERKLARING OVER DE JAARREKENING 2021 VAN DE JONG & LAAN BEHEER B.V.

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

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 vennootschap;
- 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 gereede 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;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.



Wij communiceren met governance belaste personen ('het bestuur') 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.