

## **Jaarrekening 2020**

Speedbooks Demo B.V.  
Abe Lenstra Boulevard 50-9  
8448 JB Heerenveen

## Inhoud

<b>Accountantsrapport</b>	<b>2</b>
Samenstellingsverklaring	3
Resultaatvergelijking	4
Algemeen	6
Financiële positie	7
Fiscale positie	9
<b>Jaarrekening</b>	<b>11</b>
Balans	12
Resultatenrekening	14
Kasstroom	15
Grondslagen	16
Toelichting balans	20
Toelichting resultatenrekening	23
<b>Overige toelichting</b>	<b>25</b>
Bestemming resultaat	26
Activastaat	27
<b>Bijlagen</b>	<b>28</b>
Werkdossier	29

## **Accountantsrapport**

Aan de directie van:

Speedbooks Demo B.V.  
Abe Lenstra Boulevard 50-9  
8448 JB Heerenveen

## **Samenstellingsverklaring van de accountant**

De jaarrekening 2020 van Speedbooks Demo B.V.te Heerenveen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2020 en de winst-en-verliesrekening 2020 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)<sup>2</sup>. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Speedbooks Demo B.V.

Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

## Resultaatvergelijking

Zoals blijkt uit de resultatenrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2020 € -29.759 (2019: € 45.995). Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2020 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over 2020 met ter vergelijking de resultatenrekening over 2019. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de omzet.

	2020		2019	
Omzet	1.817.608	100,0%	1.620.000	100,0%
Kostprijs van de omzet	-1.245.600	-68,5%	-1.170.000	-72,2%
<b>Brutomarge</b>	<b>572.008</b>	<b>31,5%</b>	<b>450.000</b>	<b>27,8%</b>
Personeelskosten	420.232	23,1%	237.865	14,7%
Afschrijvingen	25.462	1,4%	23.796	1,5%
Huisvesting	24.000	1,3%	23.160	1,4%
Autokosten	9.540	0,5%	9.936	0,6%
Kantoorkosten	2.856	0,2%	2.400	0,1%
Verkoopkosten	89.548	4,9%	57.868	3,6%
Algemene kosten	24.948	1,4%	29.950	1,8%
<b>Totaal kosten</b>	<b>596.586</b>	<b>32,8%</b>	<b>384.975</b>	<b>23,8%</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-24.578</b>	<b>-1,4%</b>	<b>65.025</b>	<b>4,0%</b>
Financiële baten & lasten	-5.181	-0,3%	-7.531	-0,5%
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<b>-29.759</b>	<b>-1,6%</b>	<b>57.494</b>	<b>3,5%</b>
Belastingen resultaat	0	0,0%	-11.499	-0,7%
<b>Netto resultaat</b>	<b>-29.759</b>	<b>-1,6%</b>	<b>45.995</b>	<b>2,8%</b>

### Toelichting brutomarge

Het brutowinstpercentage is in 2020 gestegen met 3,7%.

De ontwikkeling van de brutomarge over 2020 ten opzichte van 2019 kan als volgt worden weergegeven:

Hogere brutomarge als gevolg van omzet stijging	197.608
Lagere brutomarge als gevolg van inkoopwaarde stijging	-75.600
<b>Hogere brutomarge</b>	<b>122.008</b>

**Toelichting bedrijfsresultaat**

Bedrijfsresultaat gunstiger door:

Hogere brutomarge	122.008	
Lagere autokosten	396	
Lagere algemene kosten	<u>5.002</u>	
		127.406

Bedrijfsresultaat ongunstiger door:

Hogere personeelskosten	182.367	
Hogere afschrijvingen	1.666	
Hogere huisvesting	840	
Hogere kantoorkosten	456	
Hogere verkoopkosten	<u>31.680</u>	
		217.009

**Lager bedrijfsresultaat**

-89.603

## **Algemeen**

Eigen tekst

## Financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van uw onderneming gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2020 en per 31 december 2019:

	<u>31 dec 2020</u>		<u>31 dec 2019</u>	
<b>Activa</b>				
Materiële vaste activa	57.456	24,2%	150.404	49,4%
Financiële vaste activa	167.490	70,5%	0	0,0%
Vorderingen en overlopende activa	125.551	52,9%	121.017	39,8%
Liquide middelen	-113.025	-47,6%	32.877	10,8%
	<u><b>237.472</b></u>	100,0%	<u><b>304.298</b></u>	100,0%
<b>Passiva</b>				
Eigen vermogen	36.241	15,3%	65.995	21,7%
Langlopende schulden	39.004	16,4%	52.004	17,1%
Kortlopende schulden	162.227	68,3%	186.299	61,2%
	<u><b>237.472</b></u>	100,0%	<u><b>304.298</b></u>	100,0%

### Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden opgegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>	<u>verschil</u>
Vorraden en onderhanden werk	0	0	0
Vorderingen en overlopende activa	125.551	121.017	4.534
Effecten	0	0	0
Liquide middelen	-113.025	32.877	-145.902
	<u><b>12.526</b></u>	<u><b>153.894</b></u>	<u><b>-141.368</b></u>
Af: Kortlopende schulden	-162.227	-186.299	24.072
<b>Netto werkkapitaal</b>	<u><b>-149.701</b></u>	<u><b>-32.405</b></u>	<u><b>-117.296</b></u>



### Solvabiliteit

Uit de solvabiliteit - de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen dan wel de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen - blijkt het weerstandsvermogen van een onderneming. Hoe hoog deze solvabiliteit moet zijn, hangt af van de aard van de onderneming. Hiervoor kunnen geen algemeen geldende normen worden gegeven. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de solvabiliteit van de onderneming.

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	18,0%	27,7%
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	15,3%	21,7%

### Liquiditeit

Uit de liquiditeit, zijnde de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden, blijkt in hoeverre een onderneming aan haar financiële verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
<b>Quick ratio</b> (vorderingen, effecten en liquide middelen - voorraden) / kortlopende schulden	0,1	0,8
<b>Current ratio</b> (vorderingen, effecten en liquide middelen) / kortlopende schulden	0,1	0,8

### Rentabiliteit

De rentabiliteit van het vreemd vermogen geeft de kostenvoet aan van het in een onderneming werkzaam vreemd vermogen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de rentabiliteit van het vreemd vermogen in de onderneming.

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
Rente lasten / gemiddeld vreemd vermogen	0,0	0,1

## Fiscale positie

### Fiscale eenheid

Met ingang van ..... is Speedbooks Demo B.V. met de volgende vennootschappen opgenomen in de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting:

Aan de andere vennootschappen die deel uitmaken van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting wordt vennootschapsbelasting doorberekend alsof zij zelfstandig belastingplichtig zijn met inachtneming van een toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid aan de verschillende vennootschappen.

### Belastbaar bedrag en belasting boekjaar

Het belastbaar bedrag is als volgt te berekenen:

Resultaat voor belastingen	-29.759
Fiscale afschrijving lager dan commerciële afschrijving	0
Fiscaal niet-afrekbaar deel van de kosten	0
Desinvesteringsbijtelling	0
Fiscale afschrijving hoger dan commerciële afschrijving	0
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	0
Investeringsaftrek	0
Belastbaar bedrag	0

De belasting volgens de winst-en-verliesrekening is als volgt te berekenen:

Correcties voorgaande jaren	0
Mutatie voorziening voor latente belastingen	0
Belastingen volgens de winst-en-verliesrekening	0

### Situatie per 31 december 2020

Te betalen / te vorderen vennootschapsbelasting	0
Af: betaald / ontvangen op voorlopige aanslag	0
Per saldo te betalen / te vorderen	0

### Voorziening voor latente belastingverplichtingen

Als gevolg van verschillen tussen de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening en de fiscale waardering van de desbetreffende balansposten is in de jaarrekening een voorziening voor latente belastingen gevormd.

De berekening van de voorziening is als volgt:

Waardering (naam post) volgens jaarrekening	
Fiscale waardering	
Verschil fiscale waardering en waardering volgens jaarrekening	

Voorziening voor latente belastingen:

**Ondertekening van de accountantsrapportage**

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij steeds gaarne bereid.

Plaats, datum

Ondertekening

## **Jaarrekening 2020**

## Balans per 31 december 2020

(voor resultaatsbestemming)

	<u>31 dec 2020</u>		<u>31 dec 2019</u>
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	57.456		66.528
Inventaris	<u>0</u>		<u>83.876</u>
	<b>57.456</b>		<b>150.404</b>
<b>Financiële vaste activa</b>			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>167.490</u>		<u>0</u>
	<b>167.490</b>		<b>0</b>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>			
Debiteuren	<u>125.551</u>		<u>121.017</u>
	<b>125.551</b>		<b>121.017</b>
<b>Liquide middelen</b>			
Rekening courant bank	-133.525		12.377
Kruisposten	<u>20.500</u>		<u>20.500</u>
	<b>-113.025</b>		<b>32.877</b>
	<u><b>237.472</b></u>		<u><b>304.298</b></u>

## Balans per 31 december 2020

(voor resultaatsbestemming)

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
<b>PASSIVA</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Aandelenkapitaal	20.000	20.000
Algemene / winstreserves	46.000	0
Resultaat boekjaar	<u>-29.759</u>	<u>45.995</u>
	<b>36.241</b>	<b>65.995</b>
<b>Langlopende schulden</b>		
Financiële lease verplichtingen	<u>39.004</u>	<u>52.004</u>
	<b>39.004</b>	<b>52.004</b>
<b>Kortlopende schulden</b>		
Schulden aan groepsmaatschappijen	100.000	100.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	58.500	58.500
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	-7.727	20.662
Overige schulden	<u>11.454</u>	<u>7.137</u>
	<b>162.227</b>	<b>186.299</b>
	<u><b>237.472</b></u>	<u><b>304.298</b></u>

## Resultatenrekening over 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Omzet	1.817.608	1.620.000
Kostprijs van de omzet	<u>-1.245.600</u>	<u>-1.170.000</u>
<b>Brutomarge</b>	<b>572.008</b>	<b>450.000</b>
Personeelskosten	420.232	237.865
Afschrijvingen	25.462	23.796
Huisvesting	24.000	23.160
Autokosten	9.540	9.936
Kantoorkosten	2.856	2.400
Verkoopkosten	89.548	57.868
Algemene kosten	<u>24.948</u>	<u>29.950</u>
<b>Totaal kosten</b>	<b>596.586</b>	<b>384.975</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<u><b>-24.578</b></u>	<u><b>65.025</b></u>
Financiële baten & lasten	-5.181	-7.531
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<u><b>-29.759</b></u>	<u><b>57.494</b></u>
Belastingen resultaat	0	-11.499
<b>Netto resultaat</b>	<u><u><b>-29.759</b></u></u>	<u><u><b>45.995</b></u></u>

## Kasstroom over 2020

	<u>2020</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-24.578</b>
Aanpassingen voor:	
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	25.462
Mutatie voorzieningen	<u>0</u>
	25.462
Veranderingen in werkkapitaal:	
Mutatie operationele vorderingen	-4.534
Mutatie voorraden en onderhanden werk	0
Mutatie operationele schulden	<u>-24.072</u>
	-28.606
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>-27.722</b>
Ontvangen/betaalde rentes	-5.181
Ontvangen dividenden en opbrengsten effecten	0
Waardeverandering vordering vaste activa	0
Ontvangsten/uitgaven wegens buitengewone baten/lasten	0
Betaalde winstbelasting	0
Mutatie deelnemingen	0
Mutatie aandeel derden	0
Mutatie for	0
Overige baten/lasten	<u>0</u>
	-5.181
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>-32.903</b>
(Des)investeringen in immateriele vaste activa	0
(Des)investeringen in materiele vaste activa	92.948
(Des)investeringen in financiële vaste activa	-167.490
Waarvan afschrijvingen	<u>-25.462</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-100.004</b>
Mutatie rekening courantschuld kredietinstellingen	0
Mutatie vermogencomponenten	5
Mutatie langlopende schulden	<u>-13.000</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>-12.995</b>
Netto kasstroom	-145.902
Koers- en omrekeningsverschillen op geldmiddelen	0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b><u><u>-145.902</u></u></b>



## Grondslagen voor de waardering

### Algemeen

#### Activiteiten

De activiteiten van Speedbooks Demo B.V., statutair gevestigd op de Abe Lenstra Boulevard 50-9 8448 JB te Heerenveen bestaan voornamelijk uit .....

#### Groepsverhoudingen

.....

#### Beeindiging van bedrijfsactiviteiten

.....

#### Fusies en overnames

.....

#### Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad van de jaarverslaggeving.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### Stelselwijzigingen

.....

#### Schattingswijzigingen

.....

#### Fundamentele fouten

.....

#### Omrekening van vreemde valuta's

Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta's worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta's gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers die geldt op de datum van de transactie. De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

De buitenlandse groepsmaatschappijen en deelnemingen kwalificeren als bedrijfsuitoefening in het buitenland met een andere functionele valuta dan die van de vennootschap. Voor de omrekening van de jaarrekening van deze bedrijfsuitoefening in het buitenland wordt de koers op balansdatum

gehanteerd voor balansposten en de gemiddelde koers voor de posten van de winst-en-verliesrekening. De omrekeningsverschillen die optreden, worden rechtstreeks ten gunste of ten laste van het eigen vermogen gebracht.

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

### **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, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf van ingebruikneming.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de vennootschap en haar groepsmaatschappijen, krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

OF

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

OF

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

### **Financiële vaste activa**

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Speedbooks Demo B.V.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd.

Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs en indien van toepassing onder aftrek van bijzondere waardeverminderingen.

De kapitaalbelangen, niet zijnde deelnemingen, met een duurzaam karakter worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde en indien van toepassing onder aftrek van bijzondere waarde-

verminderingen.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen als mede de overige vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

De onder de financiële vaste activa opgenomen effecten (aandelen en obligaties) worden (per fonds) gewaardeerd op de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde per balansdatum.

Onder de financiële vaste activa zijn actieve belastinglatenties opgenomen, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat realisatie van de belastingclaim te zijner tijd zal kunnen plaatsvinden. Deze actieve latencies zijn gewaardeerd tegen nominale waarde en hebben overwegend een langlopend karakter.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Eigen vermogen**

Indien Speedbooks Demo B.V. eigen aandelen inkoop, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

#### **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.

Bij 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 de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag, rekening houdend met agio of disagio onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten worden aan dezelfde periode toegerekend.

De aan het onderhanden werk toe te rekenen winst wordt bepaald op basis van de op balansdatum aan het werk bestede kosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

#### **Brutomarge**

De bruto-marge bestaat uit de netto-omzet, de wijziging in de voorraad gereed product goederen in bewerking, de geactiveerde productie ten behoeve van het eigen bedrijf, de overige bedrijfsopbrengsten, de kosten van grond- en hulpstoffen en de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten. Hierbij wordt onder netto-omzet verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

#### **Exploitatiesubsidies**

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen/waarin de opbrengsten zijn gederfd/waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

#### **Kosten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

#### **Belastingen**

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.

## Toelichting op de balans per 31 december 2020

### Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen:

#### **Bedrijfsgebouwen en terreinen**

Aanschaffingen	66.528	
Cum. afschrijving	0	
Boekwaarde begin		<u>66.528</u>
(Des)investeringen	0	
Afschrijvingen	-9.072	
Mutaties	-9.072	
Boekwaarde einde		<u><u>57.456</u></u>

#### **Inventaris**

Aanschaffingen	83.876	
Cum. afschrijving	0	
Boekwaarde begin		<u>83.876</u>
(Des)investeringen	-67.486	
Afschrijvingen	-16.390	
Mutaties	-83.876	
Boekwaarde einde		<u><u>0</u></u>

### Financiële vaste activa

Een overzicht van de financiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

#### **Deelnemingen in groepsmaatschappijen**

Inventaris		<u>167.490</u>
		<u><b>167.490</b></u>

31 dec 2020

31 dec 2019

### Vorderingen en overlopende activa

#### **Debiteuren**

Debiteuren	<u>125.551</u>	<u>121.017</u>
	<b>125.551</b>	<b>121.017</b>

### Liquide middelen

## Toelichting op de balans per 31 december 2020

### Rekening courant bank

Rekening-courant bank	1	12.377
Rekening-courant bank	-133.526	0
	<b>-133.525</b>	<b>12.377</b>

### Kruisposten

Kruisposten	20.500	20.500
	<b>20.500</b>	<b>20.500</b>

### Eigen vermogen

#### Aandelenkapitaal

Het geplaatst aandelenkapitaal bestaat uit .....

Aandelenkapitaal	20.000	20.000
Algemene / winstreserves	46.000	0
Resultaat boekjaar	-29.759	45.995
	<b>36.241</b>	<b>65.995</b>

### Langlopende schulden

Een overzicht van de langlopende schulden is onderstaand opgenomen:

#### Financiële lease verplichtingen

##### Financial lease verplichtingen

Boekwaarde begin		52.004
Aflossingen		-13.000
Mutaties		-13.000
Boekwaarde einde		<u>39.004</u>

### Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
<b>Schulden aan groepsmaatschappijen</b>		
Rekening-courant moedermaatschappij	100.000	100.000
	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

#### Schulden aan leveranciers en handelskredieten

## Toelichting op de balans per 31 december 2020

Crediteuren	58.500	58.500
	<b>58.500</b>	<b>58.500</b>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen</b>		
Te vorderen vennootschapsbelasting	0	11.499
Te vorderen omzetbelasting	-12.095	7.288
Te betalen loonheffing en premies SV	4.368	1.875
	<b>-7.727</b>	<b>20.662</b>
<b>Overige schulden</b>		
Te betalen rente	360	237
Te betalen vakantiegeld	8.534	4.340
Te betalen kosten	2.560	2.560
	<b>11.454</b>	<b>7.137</b>

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

#### **(Meerjarige) financiële verplichtingen**

Er zijn in in de balans opgenomen verplichting voor de huur/operationele leasing van .....

## Toelichting op de resultatenrekening over 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Netto-omzet</b>		
Omzet hoog	0	1.260.000
Omzet Advies	460.800	360.000
Omzet Computers	1.356.808	0
	<b>1.817.608</b>	<b>1.620.000</b>
<b>Inkopen</b>		
Inkoop Computers	900.000	900.000
Inkoop adviseurs	345.600	270.000
	<b>1.245.600</b>	<b>1.170.000</b>
<b>Lonen en salarissen</b>		
Brutolonen personeel	173.292	93.000
Reservering vakantiegeld	13.860	7.440
	<b>187.152</b>	<b>100.440</b>
<b>Sociale lasten</b>		
Sociale werkgeverslasten personeel	19.839	11.352
	<b>19.839</b>	<b>11.352</b>
<b>Pensioenen</b>		
Pensioenpremies personeel	159.387	81.708
	<b>159.387</b>	<b>81.708</b>
<b>Overige personeelskosten</b>		
Reiskosten	36.352	32.400
Ingehuurd personeel	11.322	8.089
Kantinekosten	456	456
Ziekteverzekering	5.376	3.072
Opleidingskosten	348	348
	<b>53.854</b>	<b>44.365</b>
<b>Afschrijvingen materiële vaste activa</b>		
Afschrijving gebouwen	9.072	9.072
Afschrijving inventaris	16.390	14.724
	<b>25.462</b>	<b>23.796</b>
<b>Huisvesting</b>		
Huurkosten huisvesting	21.600	21.000
Schoonmaakkosten	2.400	2.160
	<b>24.000</b>	<b>23.160</b>
<b>Autokosten</b>		
Operational lease / huur auto's	1.560	1.236
Brandstofkosten	6.480	5.604



## Toelichting op de resultatenrekening over 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Onderhoudskosten auto's	1.500	3.096
	<b>9.540</b>	<b>9.936</b>
<b>Kantoorkosten</b>		
Kantoorbenodigdheden	2.256	1.500
Telefoonkosten (vast)	600	900
	<b>2.856</b>	<b>2.400</b>
<b>Verkoopkosten</b>		
Reclame- en advertentiekosten	15.000	25.000
Beurskosten	74.548	32.868
	<b>89.548</b>	<b>57.868</b>
<b>Algemene kosten</b>		
Accountantskosten	17.148	20.494
Diverse algemene verzekeringen	7.800	9.456
	<b>24.948</b>	<b>29.950</b>
<b>Rentelasten en soortgelijke kosten</b>		
Rentelasten Financial Lease	3.222	4.134
Rentelasten rekening-courant bank	1.724	3.158
Afrondingsverschil door afronden tot gehele getallen	235	239
	<b>5.181</b>	<b>7.531</b>
<b>Belastingen resultaat</b>		
Vennootschapsbelasting normaal resultaat	0	11.499
	<b>0</b>	<b>11.499</b>

## **Overige toelichting**

## **Overige toelichting**

### **Accountantsverklaring**

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring

### **Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2019**

### **Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020**

### **Bijzondere statutaire zeggenschapsrechten**

**Activastaat 2020**

Investering	Aanschaf datum	Aanschaf bedrag	Restwaarde	Boekwaarde per 01/01	Afschrijving percentage	Aantal maanden	Afschrijving boekjaar	Boekwaarde Per 31/12
Voorbeeld A	1-10-2009	0	0	0	25,0%	2	0	0
<b>TOTAAL</b>							<b>0</b>	<b>0</b>

## **Bijlagen opstellen jaarrekening 2020**

Werkdossier opstellen jaarrekening 2020

Paragraaf	Tekst paragraaf	Initialen	Datum	Dossier/Verwijzing	Akkoord
0.	Hier vindt u een minimumwerkprogramma samenstellingsopdracht dat voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (VGC, Wwft, NV COS 4410, NVAK aav). We benadrukken dat de gebruiker in de praktijk veelal verwacht dat bij de uitvoering van een samenstellingsopdracht meer werkzaamheden worden verricht dan op basis van wet- en regelgeving minimaal wordt voorgeschreven. In die situaties kan het <del>bestaan van een minimumwerkprogramma daarbij niet voldoen</del> .				
1.	<b>Algemeen</b>				
1.1.	<b>Oprichtaansvaarding en planning</b>				
1.1.1.	Stel vast dat de opdracht kan worden aanvaard / gecontinueerd en leg de <b>overwegingen vast. Denk hierbij aan de fundamentele beginselen van de VGC.</b>				
1.1.2.	Stel vast dat er overeenstemming bestaat met de client over de voorwaarden van de opdracht en leg dit vast (bij voorkeur in een door de client getekende <b>opdrachthevestiging</b> ).				
1.1.3.	Stel vast dat identificatie heeft plaatsgevonden conform de Wwft bepalingen.				
1.1.4.	Stel vast dat risicoclassificatie van de client heeft plaatsgevonden conform de Wwft bepalingen.				
1.2.	<b>Kennis van de bedrijfsactiviteiten</b>				
1.2.1.	Stel vast dat een actuele bedrijfsbeschrijving of ingevulde checklist <b>bedrijfsverkenning aanwezig is en neem hier kennis van.</b>				
1.3.	<b>Formele aspecten</b>				
1.3.1.	Neem kennis van de notulen van directie en / of AvA Neem ook kennis van <b>overeenkomsten en verwerk de relevante besluiten in de jaarrekening.</b>				
1.4.	<b>Saldibalans/grootboek</b>				
1.4.1.	Ga aan de hand van de vastgestelde jaarrekening over het voorgaand jaar na of de <b>beginbalans correct is ingebracht.</b>				
1.4.2.	Stel vast dat de aangeleverde financiële administratie volledig is. Stel vast dat de saldbalans aansluit met het grootboek. Ga na of er verschillen ontstaan bij inlezen van de saldbalans en achterhaal de oorzaak daarvan. Lees, indien cijferbeoordeling <b>daarop aanleiding geeft het grootboek globaal door op ongebruikelijke mutaties</b>				
2. = Nvt =	Immateriële vaste activa = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
2.1 = Nvt =	Vraag of stel een overzicht op met aanschafwaarden, (des)investeringen en (cumulatieve) afschrijvingen. Sluit het overzicht aan op <b>de saldbalans. = Nvt =</b>	= Nvt =	= Nvt =		
2.2 = Nvt =	Beoordeel de mutaties van de immateriële vaste activa aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende bescheiden (contracten en dergelijke). Neem kopieën van <b>deze bescheiden op in het dossier. = Nvt =</b>	= Nvt =	= Nvt =		
2.3 = Nvt =	Beoordeel de gehanteerde afschrijvingsmethodiek op <b>aanvaardbaarheid en consistentie. = Nvt =</b>	= Nvt =	= Nvt =		
2.4 = Nvt =	Beoordeel de juiste toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een <b>noodzaak is tot bijzondere waardevermindering. = Nvt =</b>	= Nvt =	= Nvt =		
2.5 = Nvt =	Voer een cijferanalyse uit door vergelijking met het vorige boekjaar en eventueel de begroting, rekening houdend met investeringen en desinvesteringen gedurende het <b>boekjaar. = Nvt =</b>	= Nvt =	= Nvt =		
2.6 = Nvt =	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels. Denk bijvoorbeeld aan toelichting inzake:- afschrijvingsmethode;- gehanteerde <b>levensduur;- presentatievereisten bij bijzondere waardevermindering. = Nvt =</b>	= Nvt =	= Nvt =		
2.7 = Nvt =	<b>Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =</b>	= Nvt =	= Nvt =		
3.	<b>Materiële vaste activa</b>				
3.1.	Vraag of stel een overzicht op met aanschafwaarden, (des)investeringen en (cumulatieve) afschrijvingen. <b>Sluit het overzicht (activastaat) aan op de saldbalans.</b>				
3.2.	Beoordeel de (des)investeringen aan de hand van onderliggende bescheiden (contracten, facturen, notariële akten).				
3.3.	Beoordeel de gehanteerde afschrijvingsmethodiek op <b>aanvaardbaarheid en</b>				
3.4.	Beoordeel de juiste en consistente toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een <b>noodzaak is tot bijzondere waardevermindering.</b>				
3.5.	<b>Sluit de afschrijvingslast volgens de winst-en-verliesrekening aan op de activastaat.</b>				
3.6.	Voer een cijferanalyse uit door vergelijking met het vorige boekjaar en eventueel de begroting, rekening houdend met investeringen en desinvesteringen gedurende het <b>boekjaar.</b>				
3.7.	Stel vast dat over de geactiveerde kosten van groot onderhoud afzonderlijk wordt afgeschreven vanaf het moment van verwerking van het actief. Raadpleeg hiervoor <b>SRA-Signalering 'Kosten groot onderhoud'.</b>				
3.8.	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels. Denk bijvoorbeeld aan toelichting inzake:- afschrijvingsmethode;- gehanteerde levensduur;- presentatievereisten bij duurzame waardevermindering;- bestaan en beperkingen op eigendom en bedrag aan investeringsverplichtingen. Indien materiële vaste activa tegen actuele waarde worden gewaardeerd: - het jaar van de meest recent toegepaste herwaarderings;- eventuele betrokkenheid van een onafhankelijk <del>adviseur. = Nvt =</del>				
3.9.	<b>Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.</b>				
4.	<b>Deelnemingen / aandeel in vermogen van V.o.f. of maatschap</b>				
4.1.	Vraag of stel een overzicht op met aanschafwaarden, (des)investeringen en resultaten en/of dividenden. Maak hierbij onderscheid tussen <b>groepsmaatschappijen, deelnemingen en overige verbonden maatschappijen. Sluit</b>				
4.2.	Beoordeel de standen en mutaties aan de hand van onderliggende bescheiden (jaarrekeningen, aandeelhoudersregister, contracten, notariële akten en betalingen/ontvangsten).				

Werkdossier opstellen jaarrekening 2020

Paragraaf	Tekst paragraaf	Initialen	Datum	Dossier/Verwijzing	Akkoord
4.3	Beoordeel de juiste en consistente toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een noodzaak is tot bijzondere waardevermindering.				
4.4	Stel vast dat het aandeel in het vermogen van de vof of maatschap aansluit op de kapitaalrekeningen van de V.o.f. of maatschap waarin wordt deelgenomen, rekening houdend met de waarderingsgrondslagen van de deelnemende onderneming.				
4.5	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels.				
4.6	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
5.	Vorderingen op lange termijn (Vorderingen op verbonden partijen)				
5.1	Verkrijg of stel een op de saldbalans aansluitende specificatie op van de vorderingen op (schulden aan) verbonden partijen en maak hierbij onderscheid tussen:- vorderingen op groepsmaatschappijen- vorderingen op overige verbonden maatschappijen- vorderingen op deelnemingen en participanten- overige				
5.2	Beoordeel de standen en mutaties van de vorderingen aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende bescheiden.				
5.3	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels, waarbij de vorderingen juist zijn onderscheiden naar kort- en langlopend (vlottende activa of financiële vaste activa).				
5.4	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
6. = Nvt =	Voorraad grond- en hulpstoffen, gereed product en handelsvoorraad = Nvt =	Voorraad = Nvt =	0 = Nvt =		
6.1 = Nvt =	Stel vast dat de voorraadjlijst (onderverdeeld naar grondstoffen, halffabricaat en gereed product) is gebaseerd op uitgevoerde inventarisaties per balansdatum en sluit deze lijsten aan op de saldbalans. Informeer naar de wijze waarop is geïnventariseerd en leg dit vast. = Nvt =	Voorraad = Nvt =	0 = Nvt =		
6.2 = Nvt =	Voer een cijferanalyse uit (o.a. omloopsnelheid, voorziening incourantheid als percentage, ontwikkelingen prijzen en hoeveelheden). Deze werkzaamheden dienen extra aandacht te krijgen als geen voorraadinventarisatie heeft plaatsgevonden. =	Voorraad = Nvt =	0 = Nvt =		
6.3 = Nvt =	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels en beoordeel hierbij de juistheid en consistente toepassing van de gekozen waarderingsgrondslagen. = Nvt =	Voorraad = Nvt =	0 = Nvt =		
6.4 = Nvt =	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =	Voorraad = Nvt =	0 = Nvt =		
7. = Nvt =	Onderhanden projecten = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
7.1 = Nvt =	Sluit de onderhanden projectenadministratie aan met de saldbalans. Neem een overzicht van de onderhanden projecten op in het dossier. Stel vast dat de gefactureerde termijnen op de onderhanden projecten in mindering worden gebracht en dat presentatie en toelichting in de jaarrekening juist zijn. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
7.2 = Nvt =	Stel vast dat bij de waardering van onderhanden projecten op juiste wijze rekening is gehouden met verliesvoorzieningen alsmede dat op juiste wijze winsttoerekening heeft plaatsgevonden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
7.3 = Nvt =	Stel vast dat de gefactureerde termijnen op de onderhanden projecten in mindering worden gebracht. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
7.4 = Nvt =	Beoordeel de systematiek van de projectadministratie en ga na of bij de waardering van onderhanden projecten op juiste wijze rekening is gehouden met de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Denk hierbij aan het verantwoorden van verliesvoorzieningen, alsmede het op de juiste wijze toerekenen van	= Nvt =	= Nvt =		
7.5 = Nvt =	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingseisen. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
7.6 = Nvt =	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
8.	Debiteuren				
8.1	Verkrijg een openstaande postenlijst, uitgesplitst naar ouderdom, zowel per balansdatum als per de datum waarop de werkzaamheden worden uitgevoerd. Stel de aansluiting vast tussen de saldbalans en de openstaande postenlijst per balansdatum. Neem de lijsten op in het dossier.				
8.2	Voer een cijferanalyse uit (o.a. ontwikkeling gemiddelde debiteurentermijn, relatie ouderdom, krediettermijn en voorziening voor dubieuze debiteuren).				
8.3	Beoordeel de juiste toepassing van de waarderingsgrondslagen en stel vast of er een noodzaak is tot het opnemen van een voorziening voor dubieuze debiteuren.				
8.4	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingseisen.				
8.5	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
9.	Vorderingen en overlopende activa				
9.1	Verkrijg of stel een op de saldbalans aansluitende specificatie op van de vorderingen op (schulden aan) verbonden partijen en maak hierbij onderscheid tussen:- Groepsmaatschappijen- andere deelnemingen- participanten- overige.				
9.2	Beoordeel de mutaties van de vorderingen (schulden) aan de hand van onderliggende bescheiden (overeenkomsten, betalingen/ontvangsten).				
9.3	Stel vast dat de vorderingen juist zijn onderscheiden naar kort- en langlopend (vlottende activa of financiële vaste activa).				
9.4	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels.				
9.5	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
10. = Nvt =	Effecten = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
10.1 = Nvt =	Vraag naar een overzicht van de in bezit zijnde effecten per balansdatum (bankopgave) en sluit het totaal aan op de saldbalans. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
10.2 = Nvt =	Beoordeel de waardering van de effecten en ga na of koersverschillen (gerealiseerd/ongerealiseerd) op consistente wijze zijn bepaald en verwerkt. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
10.3 = Nvt =	Stel vast of eventuele afwaardering naar lagere marktwaarde heeft plaatsgevonden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		

Werkdossier opstellen jaarrekening 2020

Paragraaf	Tekst paragraaf	Initialen	Datum	Dossier/Verwijzing	Akkoord
10.4 = Nvt =	Stel vast dat de effecten juist zijn gerubriceerd (vlottende activa of financiële vaste activa) en toegelicht in de jaarrekening. Denk bijvoorbeeld aan toelichting inzake: - mutatieoverzichten; - beurswaarde van effecten; - rubricering van de baten en lasten. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
10.5 = Nvt =	Indien aandelen en obligaties tegen verkrijgingsprijs worden gewaardeerd en de reële waarde is hoger, dient in de toelichting de hogere reële waarde te worden vermeld. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
10.6 = Nvt =	Stel vast dat de effecten juist zijn gerubriceerd (vlottende activa of financiële vaste activa) en toegelicht in de jaarrekening. Denk bijvoorbeeld aan toelichting inzake: - mutatieoverzichten; - beurswaarde van effecten; - rubricering van de baten en lasten. Indien aandelen en obligaties tegen verkrijgingsprijs worden gewaardeerd en de reële waarde is hoger, dient in de toelichting de hogere reële waarde te worden vermeld. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
10.7 = Nvt =	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
11.	<b>Liquide middelen</b>				
11.1	Stel vast dat het saldo volgens de kasadministratie aansluit met het saldo volgens de saldbalans. <b>Neem een kopie van het laatste kasblad op in het dossier.</b>				
11.2	Neem de kasadministratie (globaal) door en ga na of er ongebruikelijke mutaties voorkomen.				
11.3	Sluit het banksaldo volgens het dagafschrift aan met de saldbalans. Voeg kopieën van de dagafschriften (laatste boekjaar, eerst volgend boekjaar) van bankrekeningen waaruit het eindsaldo per balansdatum blijkt toe aan het dossier. Stel de juistheid van de tenaamstelling van de bankrekeningen vast.				
11.4	Analiseer het saldo van de rekening kruisposten en stel vast of dat saldo afloopt.				
11.5	Stel vast dat, indien liquide middelen (naar verwachting) langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de rechtspersoon, ze als financiële vaste activa worden gerubriceerd.				
11.6	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
12.	<b>Eigen vermogen</b>				
12.1	Vraag of stel een mutatieoverzicht op van het eigen vermogen respectievelijk het ondernemingsvermogen en sluit dit aan op de saldbalans.				
12.2	Stel vast dat overige direct ten laste of ten gunste van het eigen vermogen gebrachte mutaties in overeenstemming zijn met de wet- en regelgeving. Zorg voor een juiste en volledige toelichting in de jaarrekening.				
12.3	Ga na of er beperkingen zijn ten aanzien van de uitkeerbaarheid van ingehouden winsten of andere componenten van het eigen vermogen en schenk hierbij in het bijzonder aandacht aan de toereikendheid van statutaire en wettelijke reserves (hivoorbeeld immateriële vaste activa herwaarderings deelnemingen)				
12.4	Neem kennis van de statuten en de aandeelhoudersovereenkomst en stel vast dat die actueel zijn.				
12.5	Neem kennis van de notulen van de algemene vergadering (av) en directievergaderingen. Neem ook kennis van overeenkomsten en verwerk de relevante besluiten in de jaarrekening.				
12.6	Stel vast welke vermogensopstelling is gehanteerd waarop het uitkeringsbesluit is genomen en dat het eigen vermogen (na uitkering) meer bedraagt dan de wettelijke en statutaire reserves.				
12.7	Stel vast op basis van welke documenten de directie de uitkeringstoets heeft uitgevoerd, dat deze documenten in alle opzichten toereikend zijn en dat op basis van de statuten en de uitkomsten van deze toets is gehandeld.				
12.8	Stel vast dat de presentatie van het eigen vermogen, de rubricering van de diverse vermogenscomponenten en de toelichting in overeenstemming is met de verslaggevingsregels.				
12.9	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
13. = Nvt =	Voorzieningen = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
13.1 = Nvt =	Vraag of stel een mutatieoverzicht op van de voorzieningen (pensioenen, latente belastingen, overige) en sluit dit aan op de saldbalans. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
13.2 = Nvt =	Beoordeel (opgaaf van derden) c.q. bereken de omvang van de pensioenvoorziening in eigen beheer en stel hierbij vast dat het pensioen in eigen beheer premievrij is gemaakt en er geen verdere opbouw van pensioenaanspraken heeft plaatsgevonden, behoudens eventuele indexaties. Betrek hierin de meest recente pensioenbrief. =	= Nvt =	= Nvt =		
13.3 = Nvt =	Stel de berekening op van de voorziening voor latente belastingen en leg de gehanteerde uitgangspunten (o.a. gehanteerde percentages) vast in het dossier. Stel vast dat bij de waardering rekening is gehouden met de stapsgewijze verlaging tarief vennootschapsbelasting vanaf 2019 tot en met 2021. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
13.4 = Nvt =	Stel vast dat aan de eisen voor vorming van een voorziening wordt voldaan en dat de voorzieningen toereikend zijn onderbouwd. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
13.5 = Nvt =	Stel vast welk deel van de voorzieningen kortlopend is (binnen 1 jaar af te wikkelen) en stel vast dat dit bedrag in de toelichting op de jaarrekening afzonderlijk is vermeld. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
13.6 = Nvt =	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
13.7 = Nvt =	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
14.	<b>Langlopende schulden</b>				
14.1	Vraag of stel een specificatie op van de langlopende schulden en maak hierbij onderscheid naar resterende looptijd (<1 jaar, 1-5 jaar, > 5 jaar). Sluit de specificatie aan op de saldbalans.				
14.2	Sluit, waar mogelijk, de saldi aan op saldo-opgaven van derden en leg tevens verstrekte zekerheden en overige voorwaarden vast in het dossier.				
14.3	Stel vast dat de schulden juist zijn gerubriceerd (langlopend en kortlopend deel) en toegelicht in de jaarrekening. Denk bijvoorbeeld aan toelichting inzake: - de resterende looptijd langer dan 5 jaar, inclusief het rentepercentage; - de gestelde zekerheden voor welke schulden en in welke vorm; - het bedrag en de aard van de				



Werkdossier opstellen jaarrekening 2020

Paragraaf	Tekst paragraaf	Initialen	Datum	Dossier/Verwijzing	Akkoord
14.4	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels. Denk bijvoorbeeld aan toelichting inzake:- de resterende looptijd langer dan 5 jaar, inclusief het rentepercentage;- de gestelde zekerheden, voor welke schulden en in welke vorm;- het bedrag en de aard van de achterstellingen;- de conversievoorwaarden (alleen bij converteerbare leningen)				
14.5	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
15 = Nvt =	Schulden aan kredietinstellingen = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
15.1 = Nvt =	Sluit het banksaldo volgens het dagafschrift aan met de saldibalans. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
15.2 = Nvt =	Stel de juistheid van de tenaamstelling van de bankrekeningen vast en vermeld in de toelichting de aan de bank verstrekte zekerheden en voorwaarden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
15.3 = Nvt =	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels. Denk hierbij aan:- saldering rekeningen. - kredietvoorwaarden. - zekerheden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
15.4 = Nvt =	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
16.	Crediteuren				
16.1.	Verkrijg een openstaande postenlijst en sluit deze aan op de saldibalans.				
16.2.	Voer een cijferanalyse uit (o.a. ontwikkeling gemiddelde crediteurentermijn) en beoordeel de crediteurenlijst op debetsaldi, andere ongebruikelijke posten en schulden aan groenmaatschappijen, andere deelnemingen, aandeelhouders etc.				
16.3	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
17.	Omzetbelasting				
17.1	Stel een jaaroverzicht (rondrekening) van de omzetbelasting op.				
17.2	Beoordeel middels cijferbeoordeling de maximale voordruk omzetbelasting				
17.3	Stel vast dat - voor zover van toepassing - op correcte wijze rekening is gehouden met bijzondere regelingen. Stel indien nodig een suppletie-aangifte op.				
17.4	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
18.	Vennootschapsbelasting				
18.1	Bereken de verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar, rekening houdend met verschillen tussen de bedrijfsseconomische en fiscale waardering van posten. fiscaal niet of henerkt aftrekbare kosten, investeringsaftrek e.d.				
18.2	Vraag of stel een specificatie op van de balanspost vennootschapsbelasting, rekeninghoudend met betaalde aanslagen, correcties Belastingdienst e.d. en sluit deze aan met de saldibalans.				
18.3	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
19.	Overige schulden en overlopende passiva				
19.1	Vraag of stel zelf op een overzicht van de overige schulden en overlopende passiva en sluit dit aan met de saldibalans.				
19.2	Voer een cijferanalyse uit middels vergelijking van de saldi met het vorige boekjaar en beoordeling van de hoogte van corresponderende kostenbedragen in de winst- en verliesrekening.				
19.3	Bereken de nog verschuldigde vakantietoelage en -dagen per balansdatum, inclusief opslag sociale lasten en stel vast dat de opgenomen schulden ter zake toereikend				
19.4	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels. Schulden dienen als kortlopende schulden te worden gepresenteerd en niet te worden gesaldeerd met de activa ter financiering waarvan de schulden zijn aangegaan. Schulden dienen te worden gerubriceerd onder de kortlopende schulden als deze binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist. Indien de overlopende passiva in een afzonderlijke rubriek worden opgenomen, dient				
19.5	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
20.	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen				
20.1	Neem de advieskosten door en beoordeel of deze een indicatie geven voor niet in de balans opgenomen verplichtingen.				
20.2	Ga na of cliënt op enigerlei wijze betrokken is of dreigt te raken bij juridische procedures en beoordeel (als geen voorziening moet worden gevormd) in hoeverre hiervan melding onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen moet worden				
20.3	Stel vast dat alle niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen in de jaarrekening zijn vermeld en denk daarbij onder meer aan investeringsverplichtingen, huur- en leaseverplichtingen.				
20.4	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
21.	Omzet / kostprijs omzet				
21.1 = Nvt =	Sluit omzet volgens grootboek aan met de omzetstatistieken., het verkoopboek of het kasregister. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
21.2 = Nvt =	Voer een cijferanalyse uit op brutomarges en vergelijk hierbij de gerealiseerde marges, opbrengsten, kosten met voorgaande jaren, branchecijfers, begrotingen en normen. Overweeg hierbij gebruik te maken van de benchmarkrapportage uit SRA Branche in Zicht (BIZ) = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
21.3 = Nvt =	Stel vast dat kosten en opbrengsten in de juiste periode zijn verantwoord (matching) en dat periodeafbakening juist heeft plaatsgevonden (afgrenzing). = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
21.4 = Nvt =	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels (RJK B.13). In de toelichting dient de methode van toerekening van opbrengsten aan verslagjaren uiteengezet te worden. Let op dat er geen vermenging van functioneel en categoriaal model plaatsvindt. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
21.5 = Nvt =	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
22.	Personeelskosten				
22.1	Sluit de verzamelloonstaat aan met de loon journalpost en de saldibalans. Neem de verzamelloonstaat op in het dossier.				
22.2	Maak een totaalaansluiting voor de sociale lasten en sluit de bedragen aan met de saldibalans.				

Werkdossier opstellen jaarrekening 2020

Paragraaf	Tekst paragraaf	Initialen	Datum	Dossier/Verwijzing	Akkoord
22.3	Als sprake is van een bedrijfspensioenfonds, bereken dan op basis van de premielonen voor het pensioen de werkgeverslasten en de inhoudingen. Sluit deze bedragen aan met de saldbalans. Bepaal aan de hand van voorgaande berekening en de voorschotnota's de balanspositie voor de pensioenlasten. Indien aanwezig, neem dan de definitieve afrekening van het pensioenfonds op in het dossier. <del>Stem deze afrekening af met de berekende balanspositie.</del>				
22.4	Als er sprake is van een bedrijfspensioenfonds, stel vast dat de entiteit is ingedeeld bij het juiste fonds (BPF). Indien er aanleiding is te veronderstellen dat sprake is van een mogelijk onjuiste sectorindeling: <u>consulteer een pensioenspecialist.</u>				
22.5	Voer een cijferanalyse uit door vergelijking met het vorige boekjaar en eventueel de begroting, <u>rekening houdend met het geconstateerde personeelsverloop.</u>				
22.6	Stel vast de entiteit de juiste CAO hanteert en deze juist toepast. Indien er aanleiding is te veronderstellen dat dit niet het geval is: <u>consulteer een loonspecialist.</u>				
22.7	Stel, indien van toepassing, vast dat aan de Wet Normering topinkomens (WNT) wordt voldaan. Besteed o.a. aandacht aan bezoldigingsmaxima en <u>verslaggevingsaspecten. Neem hierbij kennis van de SRA Praktijkhandreiking WNT en</u>				
22.8	Stel vast dat de presentatie en toelichting voldoen aan de verslaggevingsregels.				
22.9	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
23.	Afschrijvingen				
23.1	Sluit de afschrijvingslast volgens de winst- en verliesrekening aan met de activastaat.				
23.2	Voer een cijferanalyse uit door vergelijking met het vorige boekjaar en eventueel de begroting, rekening houdend met investeringen en desinvesteringen gedurende het boekjaar.				
23.3	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
24.	Overige bedrijfskosten				
24.1	Voer een cijferanalyse uit door vergelijking met het vorige boekjaar en eventueel de begroting. Leg de uitkomsten van de analyse vast in het dossier. Overweeg hierbij <u>gebruik te maken van de benchmarkrapportage uit SRA Branche in Zicht (BiZ).</u>				
24.2	Beoordeel de redelijkheid van de verhouding tussen onderling samenhangende posten in de winst- en verliesrekening, gelet op de verhouding in voorgaande <u>perioden en overige informatie.</u>				
24.3	Beoordeel de verhouding tussen posten in de winst- en verliesrekening en daaraan <u>gerelateerde balansposten mede ten opzichte van vorige perioden.</u>				
24.4	Stel vast dat kosten van groot onderhoud niet direct ten laste van het resultaat <u>worden gebracht. Raadpleeg hiervoor SRA-Signalering 'Kosten groot onderhoud'.</u>				
24.5	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
25. = Nvt =	Rente = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
25.1 = Nvt =	Beoordeel de rentebaten en -lasten door verbandlegging met leningen u/g, leningen o/g en het gemiddeld saldo van de rekening-courant bij de bankier. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
25.2 = Nvt =	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden. = Nvt =	= Nvt =	= Nvt =		
26.	Gebeurtenissen na balansdatum / continuïteit				
26.1	Informeel naar gebeurtenissen na balansdatum die een belangrijk effect zouden kunnen hebben op de jaarrekening en vraag in het bijzonder na of er belangrijke verplichtingen of onzekerheden zijn ontstaan na balansdatum. Leg de antwoorden <u>van de client en de datering daarvan vast in het dossier.</u>				
26.2	Stel vast dat belangrijke gebeurtenissen na balansdatum in overeenstemming met de <u>verslaggevingsregels zijn vermeld of verwerkt.</u>				
26.3	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
27.	Continuïteit				
27.1	Stel op basis van ontwikkelingen na balansdatum in omzet, liquiditeit, <u>orderportefeuille en dergelijke vast of sprake is van mogelijke discontinuïteit.</u>				
27.2	Indien dergelijke gebeurtenissen of omstandigheden aanwezig zijn, stel vast dat voldoende aanvullende informatie ter onderbouwing van de <u>continuïteitsveronderstelling</u> beschikbaar is. Gedacht kan worden aan tussentijdse <u>cijfers van het nieuwe boekjaar, ontwikkelende orderportefeuille.</u>				
27.3	Overweeg of een verplichte paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de <u>continuïteit noodzakelijk is. Documenteer bijbehorende overwegingen.</u>				
27.4	Ingeval de jaarrekening van een vennootschap na winstbestemming opgesteld wordt en er een dividend verwerkt wordt, ga dan na of er een balans- en uitkeringstest aanwezig is. Beoordeel of de vennootschap aan de vereisten die de wet in artikel 216 <u>BW? Titel 9 stelt kan blijven voldoen.</u>				
27.5	Beschrijf de conclusie n.a.v. de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden.				
28.	Evaluatie opdracht				
28.1	Beoordeel het effect van de niet gecorrigeerde fouten in relatie tot de verslaggevingstolerantie. Bespreek deze fouten met de client en stel vast of deze <u>consequenties kunnen hebben voor de jaarrekening.</u>				
28.2	Is er aanleiding te veronderstellen dat er sprake is van ongebruikelijke transacties? <u>Zo ja, licht dit toe en handel overeenkomstig hetgeen de Wwft voorschrijft.</u>				
28.3	Stel vast of monitoring client conform de Wwft bepalingen heeft geleid tot een <u>gewijzigde risicoclassificatie.</u>				
29.	Jaarrekening				
29.1	Vraag client of alle relevante gegevens voor de jaarrekening zijn ontvangen en leg dit <u>vast in het dossier (besprekingsverslag/LOR).</u>				
29.2	Verricht bij het einde van de opdracht een afsluitende cijferbeoordeling op de posten van de balans en de winst- en verliesrekening ten opzichte van de <u>voorgaande periode en de opgestelde kengetallen.</u> Van belangrijke afwijkingen moet <u>een verklaring in het dossier zijn opgenomen.</u>				
29.3	Sluit de jaarrekening aan op het definitieve grootboek en de definitieve saldbalans.				

## Werkdossier opstellen jaarrekening 2020

Paragraaf	Tekst paragraaf	Initialen	Datum	Dossier/Verwijzing	Akkoord
29.4	Stel vast dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling juist en consistent zijn toegepast en (indien van toepassing) in overeenstemming zijn met Rjk en Titel 9 Boek 2 RW dan wel met de fiscale grondslagen.				
29.5	Toets de naleving van jaarrekeningvoorschriften (inclusief rubriceringen).				
29.6	Ga na of bevindingen in de samenstellingsverklaring moeten worden opgenomen (toelichtende paragraaf). Leg de overwegingen vast in het dossier.				
30.	Consolidatie				
30.1	Stel de consolidatiestaten samen aan de hand van de definitieve saldibalansen van de te consolideren deelnemingen.				
30.2	Verricht een cijferbeoordeling op de consolidatiestaten. Let daarbij specifiek op de aansluiting tussen het eigen vermogen van de moeder en het groepsvermogen, de verwerking van belastingen en dividend etc.				
30.3	Zorg ervoor dat alle eliminatieposten juist zijn verwerkt (intercompanywinsten, deelnemingen, onderlinge vorderingen en schulden).				
30.4	Ga na of de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de verschillende in de consolidatie betrokken maatschappijen gelijk zijn.				
31.	Review door de accountant				
31.1	Zorg er voor dat de gehanteerde grondslagen voor de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat in overeenstemming zijn met wettelijke voorschriften en/of in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving juist en consistent zijn toegepast.				
31.2	Review en autoriseer de uitgevoerde werkzaamheden inclusief het werkprogramma.				
31.3	Zorg er voor dat het afwerkingsmemorandum volledig is ingevuld en is ondertekend.				
31.4	Beoordeel de jaarrekening en stel vast dat deze voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.				