



Coöperatie De Patrijs 500 U.A.
gevestigd te Lochem

Rapport inzake de
jaarrekening 2023



Inhoudsopgave

	Pagina
ACCOUNTANTSRAPPORT	
Samenstellingsverklaring van de accountant	3
Algemeen	4
Financiële positie	5
Fiscale positie	7
JAARREKENING	
Balans per 31 december 2023	9
Winst-en-verliesrekening over 2023	11
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	12
Toelichting op de balans	14
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	18

Coöperatie De Patrijs 500 U.A.
Ter attentie van Dhr. K.L. Wasmus
Boekhorstlaan 3
7241SJ Lochem

Hengelosestraat 28
7256 AC Hengelo Gld.
0575 46 13 91
info@boschland.nl
www.boschland.nl

Beconnummer 130588
KvK 08057299
BTW NL 8014.85.085.B01
NL 68 INGB 0008 7576 05

Hengelo (GLD), 15 november 2024

Ons kenmerk: 311460
Behandeld door: de heer A. (Aalt) van de Kamp

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2023 van Coöperatie De Patrijs 500 U.A. te Lochem.

SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Coöperatie De Patrijs 500 U.A. te Lochem is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst-en-verliesrekening over 2023 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 de door de entiteit gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals opgenomen in de toelichting van de jaarrekening. 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 Coöperatie De Patrijs 500 U.A.

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 van uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.



ALGEMEEN

Vergelijkende cijfers

De in dit rapport ter vergelijking opgenomen cijfers over 2022 zijn ontleend aan het rapport van Flynth, zoals opgesteld d.d. 5 juni 2023.

Algemene gegevens

De Coöperatie de Patrijs 500 U.A is opgericht d.d. 6 juli 2021.

Coöperatie de Patrijs 500 U.A. geeft certificaten uit aan haar leden. De certificaten hebben elk een waarde van €1.000.

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door:

- Rutger Marinus Prakke
- Koen Lucas Wasmus
- Jeroen Petrus Gerardus Nicolaas Klooster

Activiteiten

De doelstelling van Coöperatie De Patrijs 500 U.A. bestaat voornamelijk uit het voorzien van stoffelijke behoeften van haar leden met betrekking tot de Burgerboerderij en het verwerven van aandelen en het zijn van aandeelhouder van de Burgerboerderij.

Inschrijving Kamer van Koophandel

De onderneming is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder het nummer 83341110.

Verwerking van het resultaat

Jaarlijks wordt het verlies c.q. de winst gemuteerd op het ledenkapitaal.

FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de vennootschap verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2023 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	%	€	%
x 1.000				
<i>Activa</i>				
Financiële vaste activa	347	98,3	538	95,7
Vorderingen	5	1,4	3	0,6
Liquide middelen	1	0,3	21	3,7
	<u>353</u>	<u>100,0</u>	<u>562</u>	<u>100,0</u>
<i>Passiva</i>				
Bedrijfsvermogen	342	96,9	558	99,3
Langlopende schulden	9	2,5	5	0,9
Kortlopende schulden	2	0,6	-1	-0,2
	<u>353</u>	<u>100,0</u>	<u>562</u>	<u>100,0</u>

**Analyse van de financiële positie**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
x 1.000		
<i>Op korte termijn beschikbaar</i>		
Vorderingen	5	3
Liquide middelen	<u>1</u>	<u>21</u>
	6	24
Kortlopende schulden	<u>-2</u>	<u>1</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal	4	25
<i>Vastgelegd op lange termijn</i>		
Financiële vaste activa	<u>347</u>	<u>538</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u><u>351</u></u>	<u><u>563</u></u>
<i>Financiering</i>		
Bedrijfsvermogen	342	558
Langlopende schulden	<u>9</u>	<u>5</u>
	<u><u>351</u></u>	<u><u>563</u></u>

FISCALE POSITIE

Berekening belastbaar bedrag

	<u>2023</u>
	€
Totaal van resultaat	-227.348
<i>Vrijgestelde winstbestanddelen</i>	
Deelnemersvrijstelling	<u>220.834</u>
Resultaat voor belastingen	<u><u>-6.514</u></u>

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Hoogachtend,

Boschland Accountants & Adviseurs



J. Bouman AA



JAARREKENING

**BALANS PER 31 DECEMBER 2023****ACTIVA**

	<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Financiële vaste activa</i>				
Deelnemingen		346.545		538.378
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Overige vorderingen en overlopende activa		5.000		3.000
<i>Liquide middelen</i>		973		21.198
 Totaal activazijde		 <u>352.518</u>		 <u>562.576</u>

**PASSIVA**

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Bedrijfsvermogen				
Ledenkapitaal		341.505		557.853
Langlopende schulden				
Overige schulden		8.995		4.525
Kortlopende schulden				
Overige schulden en overlopende passiva		2.018		198
 Totaal passivazijde		<u>352.518</u>		<u>562.576</u>

**WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023**

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	€	€	€	€
Algemene kosten		<u>2.044</u>		<u>-</u>
Bedrijfsresultaat		-2.044		-
Waardeveranderingen op deelnemingen	-220.834		-221.622	
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-4.470</u>		<u>-3.525</u>	
Financiële baten en lasten		<u>-225.304</u>		<u>-225.147</u>
Totaal van resultaat		-227.348		-225.147
Mutatie Fiscale oudedagsreserve		<u>-</u>		<u>-</u>
Resultaat na mutatie Fiscale Oudedags-reserve		<u><u>-227.348</u></u>		<u><u>-225.147</u></u>

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de onderneming

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Coöperatie De Patrijs 500 U.A. is feitelijk gevestigd op Boekhorstlaan 3, 7241SJ te Lochem en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 83341110.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de onderneming

De activiteiten van Coöperatie De Patrijs 500 U.A. bestaan voornamelijk uit het voorzien van de stoffelijke behoeften van haar leden met betrekking tot de Burgerboerderij en het verwerven van aandelen en het zijn van aandeelhouder van de Burgerboerderij.

De locatie van de feitelijke activiteiten

Coöperatie De Patrijs 500 U.A. is feitelijk gevestigd op Boekhorstlaan 3, 7241SJ te Lochem.

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Coöperatie De Patrijs 500 U.A. 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.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst als bedoeld in de Wet op de Inkomstenbelasting. Verder zijn het Besluit fiscale waarderingsgrondslagen en de 'Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen voor kleine rechtspersonen' van de Raad voor de Jaarverslaggeving van toepassing.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire als financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Grondslagen

Financiële vaste activa

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde of lagere marktwaarde. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgingsprijs wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord. Terugneming van een bijzondere waardevermindering geschiedt tot maximaal de nominale waarde die zou zijn bepaald als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, rekening houdend met eventuele verminderingen voor het risico van oninbaarheid. Deze verminderingen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen historische kostprijs. Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de historische kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

De rentebaten en rentelasten worden toegerekend aan het verslagjaar, waarop zij betrekking hebben.

TOELICHTING OP DE BALANS**ACTIVA****Vaste activa****Financiële vaste activa**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Deelnemingen</u>		
Deelneming Burgerboerderij de Patrijs B.V.	<u>346.545</u>	<u>538.378</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Deelneming Burgerboerderij de Patrijs B.V.		
Stand per 1 januari		
Hoofdbedrag	760.000	-
Saldo waardeverminderingen	<u>-221.622</u>	<u>-</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u>538.378</u>	<u>-</u>
Mutaties		
Agiostorting/ aankoop certificaten	29.000	760.000
Waardeverminderingen	-279.747	-221.622
Correctie waardering 2022	<u>58.914</u>	<u>-</u>
Saldo mutaties	<u>-191.833</u>	<u>538.378</u>
Stand per 31 december		
Hoofdbedrag	789.000	760.000
Saldo waardeverminderingen	<u>-442.455</u>	<u>-221.622</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>346.545</u>	<u>538.378</u>

Bij de notariële akte d.d. 1 december 2022 verleden voor natorais Roelien Joanne Riks van Notariskantoor Tap & Hoff Notarissen te Lochem heeft Coöperatie de Patrijs 500 U.A. 760 winstrechtloze aandelen van nominaal duizend euro (€ 1.000) elk, in het kapitaal van de vennootschap Burgerboerderij de Patrijs B.V., onder de verplichting van gelijktijdige volstorting van een bedrag van zevenhonderd zestigduizend euro (€ 760.000) verkregen.

Via de Coöperatie is € 760.000 van het totale ingelegde kapitaal a.d. € 1.161.000 gefinancierd. Per einde boekjaar bedraagt het eigen vermogen in Burgerboerderij Patrijs B.V. € 485.092. De deelneming is na rato van het ondernemingsvermogen verminderd naar € 346.545 in verband met de lagere marktwaarde.

In de jaarrekening 2022 is uitgegaan van het eigen vermogen in Burgerboerderij Patrijs B.V. van € 822.443. Dit had echter € 912.443 moeten zijn conform de definitieve jaarrekening 2022. Derhalve heeft er in 2023 een correctie van de waardevermindering plaatsgevonden van € 58.914.

**Vlottende activa****Vorderingen**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Overige vorderingen en overlopende activa</u>		
Vorderingen op certificaathouders	<u>5.000</u>	<u>3.000</u>
Liquide middelen		
Rabobank rekening-courant	<u>973</u>	<u>21.198</u>

PASSIVA**Bedrijfsvermogen****Bedrijfsvermogen**

In onderstaand overzicht is het verloop van het bedrijfsvermogen weergegeven.

	<u>Ledenkapitaal</u> €
Stand per 1 januari 2023	
Bedrijfsvermogen	557.853
Fiscale oudedagsreserve	-
Totaal bedrijfsvermogen per 1 januari 2023	<u>557.853</u>
Mutaties	
Aandeel in resultaat boekjaar	-227.348
Aankoop certificaten	11.000
Saldo mutaties	<u>-216.348</u>
Stand per 31 december 2023	
Bedrijfsvermogen	341.505
Fiscale oudedagsreserve	-
Totaal bedrijfsvermogen per 31 december 2023	<u>341.505</u>

In totaal zijn er bij de oprichting in totaal 783 certificaten uitgegeven met elk een nominale waarde van € 1.000. Per einde boekjaar zijn er in totaal 429 certificaathouders die gezamenlijk 804 hele certificaten (€1.000 per stuk) hebben.

Langlopende schulden

	<u>31-12-2023</u> €	<u>31-12-2022</u> €
<u>Overige schulden</u>		
Schulden aan certificaathouders	1.000	1.000
Renteschuld certificaathouders optie 1	7.995	3.525
	<u>8.995</u>	<u>4.525</u>

**Kortlopende schulden**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u><i>Overige schulden en overlopende passiva</i></u>		
Accountantskosten	1.820	-
Schulden aan stichtingsbestuur	<u>198</u>	<u>198</u>
	<u>2.018</u>	<u>198</u>

**TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Algemene kosten		
Accountantskosten	1.766	-
Kantoorbenodigdheden	-	198
Rente- en bankkosten	<u>278</u>	<u>1.731</u>
	2.044	1.929
Doorbelaste kantoorbenodigdheden	-	-198
Doorbelaste rente- en bankkosten	<u>-</u>	<u>-1.731</u>
	<u>2.044</u>	<u>-</u>
Waardeveranderingen op deelnemingen		
Burgerboerderij de Patrijs B.V.	<u>-220.834</u>	<u>-221.622</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente certificaathouders optie 1	<u>4.470</u>	<u>3.525</u>

Lochem, 15 november 2024

Coöperatie De Patrijs 500 U.A.

Secretaris
R.M. PrakkeVoorzitter
K.L. WasmusPenningmeester
J.P.G.N. Klooster