

**COÖPERATIE DE PATRIJS 500 U.A.
TE VORDEN**

Rapport inzake de jaarrekening 2021/2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORTAGE

1	Opdracht	4
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	5
3	Algemeen	6
4	Resultaat	7
5	Financiële positie	8
6	Fiscale positie	9

FINANCIEEL VERSLAG

Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2022	12
2	Winst-en-verliesrekening over 2021/2022	14
3	Kasstroomoverzicht 2021/2022	15
4	Toelichting op de jaarrekening over 2021/2022	16

ACCOUNTANTSRAPPORTAGE

ACCON AVM ACCOUNTANTS B.V.
KVK NUMMER 09173926

ZUTPHENSEWEG 21
POSTBUS 105
7240 AC LOCHEM
TEL 088 - 44 69 00 3
FAX 088 - 44 69 04 6
WWW.ACCONAVM.NL

Aan de directie van
Coöperatie De Patrijs 500 U.A.
Waarlerweg 1
7251 NE Vorden

Kenmerk: 3108727
Behandeld door: ing. L. (Leon) Zomer RB
Datum: 5 juni 2023

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening over 2021/2022 van Coöperatie De Patrijs 500 U.A.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021/2022 van de Coöperatie De Patrijs 500 U.A., waarin begrepen de balans met tellingen van € 562.576 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat na belastingen van € 225.147, samengesteld.

Het rapport is samengesteld uit de volgende onderdelen: accountantsrapportage en financieel verslag.

In de accountantsrapportage is o.a. opgenomen onze samenstellingsverklaring, algemene informatie over uw onderneming en een resultaatvergelijking.

Het financieel verslag is opgebouwd uit de jaarrekening bestaande uit de balans per 31 december 2022 en de winst-en-verliesrekening over 2021/2022, alsmede een toelichting hierop en de overige toelichting.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Coöperatie De Patrijs 500 U.A., te Vorden is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de winst-en-verliesrekening over 2021/2022 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen 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 Nederlandse Burgerlijk Wetboek (BW). 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. 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 dan ook ervan 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.

3 ALGEMEEN

3.1 Bedrijfsgegevens

De onderneming staat ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel regio Oost onder nummer 83341110.

3.2 Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door;

- G. Smid (voorzitter)
- O.M. Bos (secretaris penningmeester)

3.3 Oprichting vennootschap

Bij notariële akte d.d. 6 juli 2021 verleden voor notaris E.M. Dutmer te Arnhem is opgericht de Coöperatie de Patrijs 500 U.A.

Coöperatie De Patrijs 500 (de Coöperatie) geeft certificaten aan haar leden uit. Elk certificaat heeft de nominale waarde van € 1.000.

3.4 Verwerking van het verlies 2021/2022

Het verlies ad € 225.147 over 2021/2022 is toegevoegd aan de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

4 RESULTAAT

4.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over het boekjaar 2021/2022 bedraagt € 225.147 negatief. De cijfers zijn ontleend aan de winst-en-verliesrekening.

	2021/2022	
	€	%
Toegerekende kosten	-	-
Bedrijfsresultaat	-	-
Financiële baten en lasten	-225.147	-
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	-225.147	-
Belastingen	-	-
Resultaat na belastingen	-225.147	-

5 FINANCIËLE POSITIE

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans:

	31-12-2022	
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen		557.853
Langlopende schulden		4.525
		<u>562.378</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Financiële vaste activa		538.378
Werkkapitaal		<u>24.000</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	3.000	
Liquide middelen	<u>21.198</u>	
		24.198
Af: kortlopende schulden		198
Werkkapitaal		<u>24.000</u>

6 FISCALE POSITIE

6.1 Berekening belastbaar bedrag 2021/2022

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2021/2022 is als volgt berekend:

	2021/2022	
	€	€
Resultaat voor belastingen		-225.147

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

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

Hoogachtend,
accon avm accountants b.v.
Namens deze:

G.E. van den Beld
Accountant-Administratieconsulent

FINANCIEEL VERSLAG

JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(voor winstbestemming)

	31 december 2022		6 juli 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Financiële vaste activa	(1)	538.378		-
Vlottende activa				
Vorderingen	(2)	3.000		-
Liquide middelen	(3)	21.198		-
		<u>24.198</u>		<u>-</u>
		<u>562.576</u>		<u>-</u>

	31 december 2022		6 juli 2021	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	(4)			
Ledenkapitaal		783.000		-
Resultaat boekjaar		-225.147		-
		<u>557.853</u>		-
Langlopende schulden	(5)			
Overige schulden		4.525		-
Kortlopende schulden	(6)			
Overige schulden en overlopende passiva		198		-
		<u>562.576</u>		<u>-</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021/2022

		2021/2022	
		€	€
Toegerekende kosten	(7)		-
Bedrijfsresultaat			-
Financiële baten en lasten	(8)		-225.147
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen			-225.147
Belastingen	(9)		-
Resultaat na belastingen			-225.147

3 KASSTROOMOVERZICHT 2021/2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Bij de indirecte methode wordt de operationele kasstroom bepaald door het vermelde resultaat aan te passen voor afschrijvingen, mutaties in voorzieningen en mutaties in werkkapitaal.

	2021/2022	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Aanpassingen voor:		
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	-3.000	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden)	198	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-2.802
Financiële baten en lasten	-3.525	
Waardeveranderingen op deelnemingen	-221.622	
		-225.147
Kasstroom uit operationele activiteiten		-227.949
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-760.000	
Desinvesteringen deelnemingen	221.622	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-538.378
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie ledenkapitaal	783.000	
Toename overige langlopende schulden	4.525	
		787.525
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		787.525
		21.198
Samenstelling geldmiddelen		
	2021/2022	
	€	€
Mutatie liquide middelen		21.198
Samenstelling geldmiddelen per 31 december		21.198

4 TOELICHTING OP DE JAARREKENING OVER 2021/2022

4.1 ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Coöperatie De Patrijs 500 U.A., gevestigd te Vorden, bestaan voornamelijk uit:

- Het voorzien in de stoffelijke behoeften van haar leden met betrekking tot de Burgerboerderij.
- Het verwerven van aandelen en het zijn van aandeelhouder van de Burgerboerderij.

De onderneming staat ingeschreven in het handelsregister bij de Kamer van Koophandel regio Oost onder nummer 83341110.

Vestigingsadres

De Coöperatie De Patrijs 500 U.A. is gevestigd te Waarlerweg 1 te Vorden.

4.2 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Hierbij is gebruik gemaakt van de in artikel 2:296 lid 6 BW geboden mogelijkheid de fiscale waarderingsgrondslagen te hanteren, zoals bedoeld in hoofdstuk II van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Door het gebruik van fiscale waarderingsgrondslagen worden de deelnemingen en de machines en installaties lager gewaardeerd dan bij waardering op commerciële grondslagen het geval zou zijn. De bedrijfsgebouwen en terreinen daarentegen worden hoger gewaardeerd.

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 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.

De grondslagen zijn ten opzichte van vorig jaar niet gewijzigd.

4.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens mogelijke oninbaarheid.

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.

4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Financiële baten en lasten

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

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

	31-12-2022	6-7-2021
	€	€
1. Financiële vaste activa		
Deelnemingen	538.378	-
	<u>538.378</u>	<u>-</u>
Deelnemingen		
Burgerboerderij de Patrijs B.V.	538.378	-
	<u>538.378</u>	<u>-</u>
	2021/2022	2020/2021
	€	€
<i>Burgerboerderij de Patrijs B.V.</i>		
Stand per 7 juli	-	-
Investeringen	760.000	-
Waardeverminderingen	-221.622	-
Stand per 31 december	<u>538.378</u>	<u>-</u>

Bij notariële akte d.d. 1 december 2022 verleden voor notaris Roelien Joanne Riks van Notariskantoor Tap & van Hoff Notarissen te Lochem heeft Coöperatie de Patrijs 500 U.A. 760 winstrechtloze aandelen van nominaal duizend euro (€ 1.000,00) elk, in het kapitaal van de vennootschap Burgerboerderij de Patrijs B.V., onder de verplichting van gelijktijdige volstorting van een bedrag van zeventienhonderd zestigduizend euro (€ 760.000,00) verkregen.

Via de Coöperatie is € 760.000 van het totale ingelegde kapitaal ad € 1.161.000 gefinancierd. Per einde boekjaar bedraagt het eigen vermogen in Burgerboerderij Patrijs B.V. € 822.443. De deelneming is na rato van het ondernemingsvermogen verminderd naar € 538.378 in verband met de lagere marktwaarde.

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2022	6-7-2021
	€	€
2. Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	3.000	-
	<u>3.000</u>	<u>-</u>
Overige vorderingen		
Vorderingen op certificaathouders	3.000	-
	<u>3.000</u>	<u>-</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>6-7-2021</u>
	€	€
3. Liquide middelen		
Rabobank Zakelijke rekening .758	21.198	-
	<u>21.198</u>	<u>-</u>

PASSIVA

	31-12-2022	6-7-2021
	€	€
4. Eigen vermogen		
Ledenkapitaal	783.000	-
Resultaat boekjaar	-225.147	-
	<u>557.853</u>	<u>-</u>

Ledenkapitaal

783 certificaten nominaal € 1.000,00	<u>783.000</u>	<u>-</u>
--------------------------------------	----------------	----------

Per einde boekjaar zijn er in totaal 417 certificaathouders die gezamenlijk 783 certificaten hebben.

5. Langlopende schulden

Overige schulden

Schulden aan certificaathouders	1.000	-
Renteschuld certificaathouders optie 1	3.525	-
	<u>4.525</u>	<u>-</u>

6. Kortlopende schulden

Overige schulden en overlopende passiva

Overige schulden	<u>198</u>	<u>-</u>
------------------	------------	----------

Overige schulden

Schulden aan stichtingsbestuur	<u>198</u>	<u>-</u>
--------------------------------	------------	----------

4.6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021/2022

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2021/2022 waren er geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.

	<u>2021/2022</u>
	€
Algemene kosten	
Kantoorbenodigdheden	198
Rente- en bankkosten	<u>1.731</u>
	1.929
Doorbelaste kantoorbenodigdheden	-198
Doorbelaste rente- en bankkosten	<u>-1.731</u>
	<u>-</u>
	<u>-</u>
8. Financiële baten en lasten	
Waardeveranderingen op deelnemingen	-221.622
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-3.525</u>
	<u>-225.147</u>
	<u>-</u>
Waardeveranderingen op deelnemingen	
Burgerboerderij de Patrijs B.V.	<u>221.622</u>
	<u>-</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	
Rente certificaathouders optie 1	<u>3.525</u>
	<u>-</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Vorden, 5 juni 2023

G. Smid (voorzitter)

O.M. Bos (secretaris penningmeester)