

**Tussentijds rapport
1 januari 2010 t/m 30 juni 2010**

Voorbeeldrapport VOF
Mensinge 2
9471 HX ZUIDLAREN

VOORBEELD

**Voorbeeldrapport VOF
T.a.v. de firmanten
Mensinge 2
9471 HX ZUIDLAREN**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Accountantsrapport

1.1 Verklaring 1

2. Analyse

2.1 Dashboards 3

2.2 Grafieken 4

2.3 Kengetallen 5

3. Rapportage

3.1 Balans per 30 juni 2010 7

3.2 Winst en verliesrekening over 2e kw. 2010 9

3.3 Winst en verliesrekening t/m 2e kw. 2010 10

3.4 Toelichting op het tussentijds rapport 11

4. Overzichten

4.1 Jaaroverzicht 2010 14

4.2 Jaaroverzicht 2009 15

4.3 Kasstroomoverzicht 16

1. ACCOUNTANTSRAPPORT

**Voorbeeldrapport VOF
T.a.v. de firmanten
Mensinge 2
9471 HX ZUIDLAREN**

Datum: 28 juli 2010
Behandeld door: R. Niemeijer AA

Geachte firmanten,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent het tussentijds rapport over de periode 1 januari 2010 tot en met 30 juni 2010 van uw onderneming.

De balans per 30 juni 2010, de winst- en verliesrekening over de periode 1 januari 2010 tot en met 30 juni 2010 en de toelichting, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Verklaring

Ontbreken van de samenstellingsverklaring

Aangezien de werkzaamheden in het kader van het samenstellen van het tussentijds rapport nog niet zijn afgerond, is in dit concept-rapport nog geen verklaring opgenomen. Na afronding van onze werkzaamheden zal een samenstellingsverklaring worden afgegeven.

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

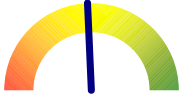
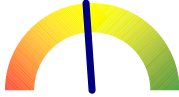
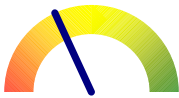


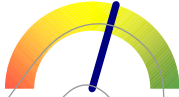
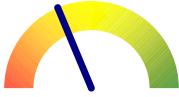

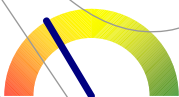
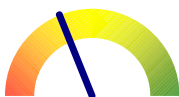
Hoogachtend,
Accountantskantoor HUT bv

R. Niemeijer
Accountant-Administratieconsulent

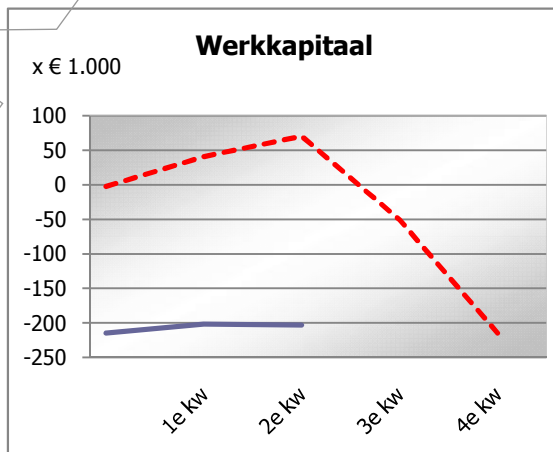
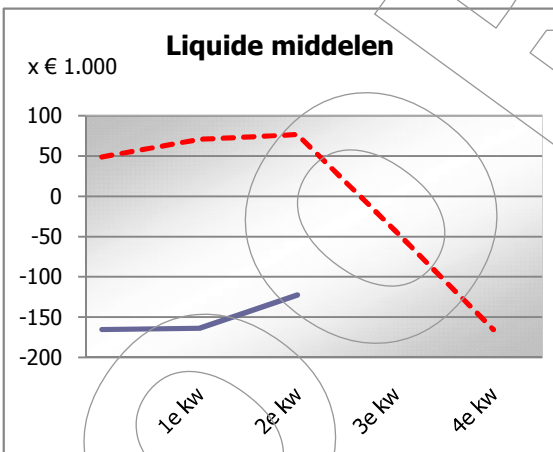
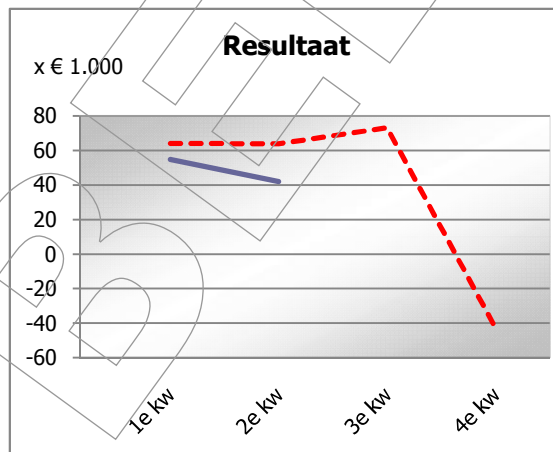
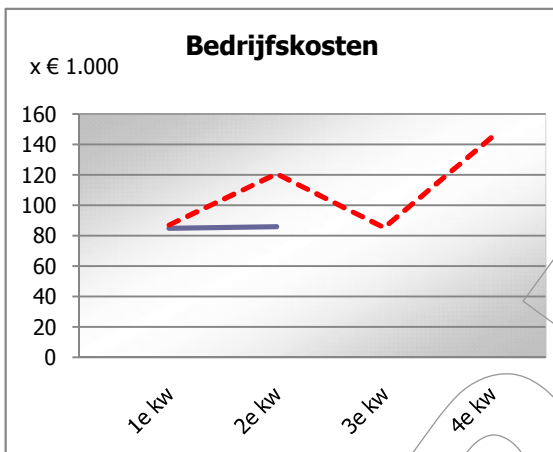
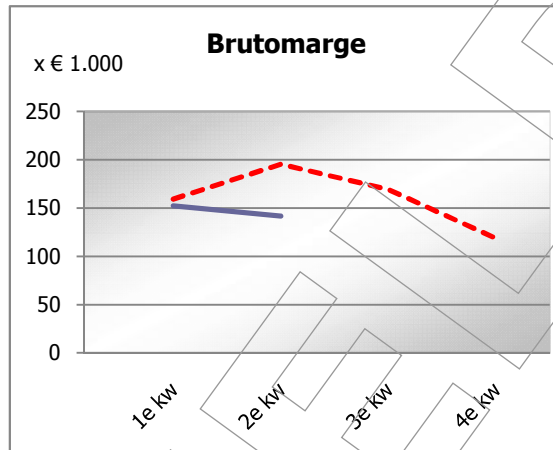
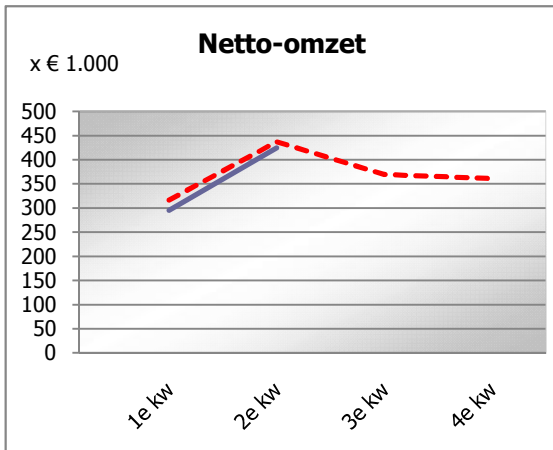
V O O R B E E L D

2. ANALYSE

2.1 Dashboards

	2e kw. 2010	t/m 2e kw. 2010	periode	t/m periode
Omzet			huidig jaar 424.856 vorig jaar 436.825	719.891 753.006
Bruto-marge			huidig jaar 141.512 vorig jaar 195.522	293.851 354.818
Bedrijfskosten			huidig jaar 85.892 vorig jaar 120.640	170.786 207.648
Financiële baten en lasten			huidig jaar 13.688- vorig jaar 10.934-	26.275- 19.227-
Resultaat			huidig jaar 41.932 vorig jaar 63.948	96.790 127.943

2.2 Grafieken



— Huidig jaar — Begroting - - - Vorig jaar

2.3 Kengetallen

	2e kw. 2010	2e kw. 2009	t/m 2e kw. 2010	t/m 2e kw. 2009
Rentabiliteit				
Brutowinst-marge <i>Brutomarge / Netto-omzet</i>	33,31%	44,76%	40,82%	47,12%
Nettowinst-marge <i>Resultaat / Netto-omzet</i>	9,87%	14,64%	13,45%	16,99%
Personeel				
Brutowinst per werknemer	31.447	31.284	65.300	56.771
Personeelskosten per werknemer	6.446	7.934	13.118	14.274
Personeelskosten per € 100 omzet	6,83	11,35	8,20	11,85

V O O R B E E L D

3. RAPPORTAGE

Voorbeeldrapport VOF

3.1 Balans per 30 juni 2010

ACTIVA	30 juni 2010		30 juni 2009	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	525.133		539.641	
Inventaris	27.115		53.574	
Vervoermiddelen	<u>64.085</u>		<u>89.873</u>	
		616.333		683.088
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>27.007</u>		<u>29.439</u>	
		27.007		29.439
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	4.397		769	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		2.068	
Overlopende activa	<u>1.195</u>		<u>961</u>	
		5.592		3.798
<i>Liquide middelen</i>		42.377		76.759
Totaal activazijde		<u><u>691.309</u></u>		<u><u>793.084</u></u>

Voorbeeldrapport VOF

3.1 Balans per 30 juni 2010

PASSIVA	30 juni 2010		30 juni 2009	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Resultaat boekjaar	96.790		127.943	
Kapitaal R. Hut	38.211		167.299	
Kapitaal T. Uhr	<u>-281.970</u>		<u>-174.430</u>	
		-146.969		120.812
Langlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	<u>560.197</u>		<u>632.659</u>	
		560.197		632.659
Kortlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	164.820		-	
Handelscrediteuren	90.409		9.974	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.124		6.767	
Overige schulden	<u>13.728</u>		<u>22.872</u>	
		278.081		39.613
Totaal passivazijde		<u><u>691.309</u></u>		<u><u>793.084</u></u>

3.2 Winst en verliesrekening over 2e kw. 2010

	2e kw. 2010		2e kw. 2009		Verschil	
	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	424.856	100,0%	436.825	100,0%	-11.969	-2,7%
Inkoopwaarde van de omzet	283.344	66,7%	243.797	55,8%	39.547	16,2%
Mutatie voorraad	-	0,0%	-2.494	-0,6%	2.494	-100,0%
	283.344	66,7%	241.303	55,2%	42.041	17,4%
Bruto bedrijfsresultaat	141.512	33,3%	195.522	44,8%	-54.010	-27,6%
Lonen en salarissen	22.885	5,4%	34.137	7,8%	-11.252	-33,0%
Sociale lasten	4.574	1,1%	6.529	1,5%	-1.955	-29,9%
Pensioenlasten	1.423	0,3%	2.289	0,5%	-866	-37,8%
Overige personeelskosten	125	0,0%	6.630	1,5%	-6.505	-98,1%
Afschrijvingen materiële vaste activa	11.918	2,8%	2.379	0,5%	9.539	401,0%
Huisvestingskosten	10.101	2,4%	24.057	5,5%	-13.956	-58,0%
Inventaris- en machinekosten	4.394	1,0%	1.832	0,4%	2.562	139,8%
Verkoopkosten	16.660	3,9%	21.117	4,8%	-4.457	-21,1%
Autokosten	3.933	0,9%	4.571	1,0%	-638	-14,0%
Kantoorkosten	8.803	2,1%	16.134	3,7%	-7.331	-45,4%
Algemene kosten	1.076	0,3%	965	0,2%	111	11,5%
Som der bedrijfskosten	85.892	20,2%	120.640	27,6%	-34.748	-28,8%
Bedrijfsresultaat	55.620	13,1%	74.882	17,1%	-19.262	-25,7%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-13.688	-3,2%	-10.934	-2,5%	-2.754	25,2%
Som der financiële baten en lasten	-13.688	-3,2%	-10.934	-2,5%	-2.754	25,2%
Resultaat	41.932	9,9%	63.948	14,6%	-22.016	-34,4%

3.3 Winst en verliesrekening t/m 2e kw. 2010

	t/m 2e kw. 2010		t/m 2e kw. 2009		Verschil	
	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	719.891	100,0%	753.006	100,0%	-33.115	-4,4%
Inkoopwaarde van de omzet	426.040	59,2%	400.682	53,2%	25.358	6,3%
Mutatie voorraad	-	0,0%	-2.494	-0,3%	2.494	-100,0%
	426.040	59,2%	398.188	52,9%	27.852	7,0%
Bruto bedrijfsresultaat	293.851	40,8%	354.818	47,1%	-60.967	-17,2%
Lonen en salarissen	43.654	6,1%	64.344	8,5%	-20.690	-32,2%
Sociale lasten	7.446	1,0%	11.471	1,5%	-4.025	-35,1%
Pensioenlasten	2.204	0,3%	3.493	0,5%	-1.289	-36,9%
Overige personeelskosten	5.726	0,8%	9.903	1,3%	-4.177	-42,2%
Afschrijvingen materiële vaste activa	23.837	3,3%	4.757	0,6%	19.080	401,1%
Huisvestingskosten	26.248	3,6%	35.463	4,7%	-9.215	-26,0%
Inventaris- en machinekosten	5.934	0,8%	6.154	0,8%	-220	-3,6%
Verkoopkosten	31.336	4,4%	38.109	5,1%	-6.773	-17,8%
Autokosten	6.164	0,9%	8.606	1,1%	-2.442	-28,4%
Kantoorkosten	15.526	2,2%	24.015	3,2%	-8.489	-35,3%
Algemene kosten	2.711	0,4%	1.333	0,2%	1.378	103,4%
Som der bedrijfskosten	170.786	23,7%	207.648	27,6%	-36.862	-17,8%
Bedrijfsresultaat	123.065	17,1%	147.170	19,5%	-24.105	-16,4%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-26.275	-3,6%	-19.227	-2,6%	-7.048	36,7%
Som der financiële baten en lasten	-26.275	-3,6%	-19.227	-2,6%	-7.048	36,7%
Resultaat	96.790	13,4%	127.943	17,0%	-31.153	-24,3%

3.4 Toelichting op het tussentijds rapport

ALGEMEEN

Dit rapport is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2010 waren gemiddeld 4,5 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2009 waren dit 6,25 werknemers.

GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

Algemeen

Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, 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 of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de onderneming krachtens een financiële lease-overeenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële lease-overeenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd ten laste van het resultaat gebracht.

Afschrijvingspercentages:

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2-10 %
Inventaris	10-20 %
Vervoermiddelen	20 %

Vorraden

Gereed product en handelsgoederen

Vorraden gereed product en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

De voorraden per 30 juni 2010 zijn gewaardeerd tegen de getaxeerde waarde opgegeven door de directie. Er heeft geen inventarisatie plaatsgevonden.

Vorderingen

De vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Waardering van de vorderingen geschiedt onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de onderneming. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

Langlopende schulden

De langlopende schulden betreffen leningen met een looptijd van langer dan één jaar. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is begrepen in het saldo van de langlopende schulden.

3.4 Toelichting op het tussentijds rapport

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan één jaar. Deze worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het verslagjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de aan derden in rekening gebrachte bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen en diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Inkoopwaarde van de omzet

Onder de inkoopwaarde van de omzet wordt verstaan de direct aan de geleverde goederen en diensten toe te rekenen kosten. Hieronder is tevens begrepen een mutatie in de afwaardering wegens incurantheid van de voorraden.

Bedrijfskosten

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten echter alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

4. OVERZICHTEN

VOORBEELD

Voorbeeldrapport VOF

4.1 Jaaroverzicht 2010

	1e kw. 2010		2e kw. 2010		3e kw. 2010		4e kw. 2010	
	€	%	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	295.035	100,0%	424.856	100,0%	-	0,0%	-	0,0%
Inkoopwaarde van de omzet	142.696	48,4%	283.344	66,7%	-	0,0%	-	0,0%
Bruto bedrijfsresultaat	152.339	51,6%	141.512	33,3%	-	0,0%	-	0,0%
Lonen en salarissen	20.769	7,0%	22.885	5,4%	-	0,0%	-	0,0%
Sociale lasten	2.872	1,0%	4.574	1,1%	-	0,0%	-	0,0%
Pensioenlasten	781	0,3%	1.423	0,3%	-	0,0%	-	0,0%
Overige personeelskosten	5.601	1,9%	125	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Afschr. mat. vaste activa	11.919	4,0%	11.918	2,8%	-	0,0%	-	0,0%
Huisvestingskosten	16.147	5,5%	10.101	2,4%	-	0,0%	-	0,0%
Inventaris- en machinekosten	1.540	0,5%	4.394	1,0%	-	0,0%	-	0,0%
Verkoopkosten	14.676	5,0%	16.660	3,9%	-	0,0%	-	0,0%
Autokosten	2.231	0,8%	3.933	0,9%	-	0,0%	-	0,0%
Kantoorkosten	6.723	2,3%	8.803	2,1%	-	0,0%	-	0,0%
Algemene kosten	1.635	0,6%	1.076	0,3%	-	0,0%	-	0,0%
Som der bedrijfskosten	84.894	28,8%	85.892	20,2%	-	0,0%	-	0,0%
Bedrijfsresultaat	67.445	22,9%	55.620	13,1%	-	0,0%	-	0,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-12.587	-4,3%	-13.688	-3,2%	-	0,0%	-	0,0%
Som der financiële baten en lasten	-12.587	-4,3%	-13.688	-3,2%	-	0,0%	-	0,0%
Resultaat	54.858	18,6%	41.932	9,9%	-	0,0%	-	0,0%

4.2 Jaaroverzicht 2009

	1e kw. 2009		2e kw. 2009		3e kw. 2009		4e kw. 2009	
	€	%	€	%	€	%	€	%
Netto-omzet	316.181	100,0%	436.825	100,0%	369.701	100,0%	360.846	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	156.885	49,6%	243.797	55,8%	200.488	54,2%	239.916	66,5%
Mutatie voorraad	-	0,0%	-2.494	-0,6%	-	0,0%	2.431	0,7%
	156.885	49,6%	241.303	55,2%	200.488	54,2%	242.347	67,2%
Bruto bedrijfsresultaat	159.296	50,4%	195.522	44,8%	169.213	45,8%	118.499	32,8%
Lonen en salarissen	30.207	9,6%	34.137	7,8%	20.846	5,6%	23.508	6,5%
Sociale lasten	4.942	1,6%	6.529	1,5%	3.700	1,0%	3.464	1,0%
Pensioenlasten	1.204	0,4%	2.289	0,5%	727	0,2%	790	0,2%
Overige personeelskosten	3.273	1,0%	6.630	1,5%	3.537	1,0%	7.516	2,1%
Afschr. mat. vaste activa	2.378	0,8%	2.379	0,5%	2.379	0,6%	40.539	11,2%
Huisvestingskosten	11.406	3,6%	24.057	5,5%	16.311	4,4%	13.246	3,7%
Inventaris- en machinekosten	4.322	1,4%	1.832	0,4%	2.886	0,8%	9.982	2,8%
Verkoopkosten	16.992	5,4%	21.117	4,8%	9.992	2,7%	28.292	7,8%
Autokosten	4.035	1,3%	4.571	1,0%	4.161	1,1%	6.923	1,9%
Kantoorkosten	7.881	2,5%	16.134	3,7%	19.848	5,4%	9.038	2,5%
Algemene kosten	368	0,1%	965	0,2%	971	0,3%	1.676	0,5%
Som der bedrijfskosten	87.008	27,5%	120.640	27,6%	85.358	23,1%	144.974	40,2%
Bedrijfsresultaat	72.288	22,9%	74.882	17,1%	83.855	22,7%	-26.475	-7,3%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-8.293	-2,6%	-10.934	-2,5%	-10.720	-2,9%	-16.420	-4,6%
Som der financiële baten en lasten	-8.293	-2,6%	-10.934	-2,5%	-10.720	-2,9%	-16.420	-4,6%
Resultaat	63.995	20,2%	63.948	14,6%	73.135	19,8%	-42.895	-11,9%

4.3 Kasstroomoverzicht

	1e kw. 2010	2e kw. 2010	3e kw. 2010	4e kw. 2010
	€	€	€	€
Resultaat	54.856	41.932	-	-
Aanpassing voor: Afschrijvingen	11.919	11.918	-	-
Veranderingen werkkapitaal:				
Overige vorderingen	420	-	-	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.091	3.004	-	-
Crediteuren	-5.683	43.532	-	-
Ov. kortlopende schulden (excl. kredietinstellingen)	-7.832	-4.157	-	-
	<u>-11.004</u>	<u>42.379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom operationeel	<u>55.771</u>	<u>96.229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie eigen vermogen	-35.244	-36.245	-	-
Mutatie langlopende schulden	<u>-18.791</u>	<u>-18.792</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom financieringen	<u>-54.035</u>	<u>-55.037</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutatie geldmiddelen	<u>1.736</u>	<u>41.192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Toelichting geldmiddelen:</i>				
Begin periode	-165.371	-163.635	-	-
Mutatie	<u>1.736</u>	<u>41.192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Einde periode	<u><u>-163.635</u></u>	<u><u>-122.443</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>