

**Jaarrekening 2008**

ConsolidatieHolding BV  
T.a.v. de directie  
Mensinge 2  
9471 HX ZUIDLAREN

**ConsolidatieHolding BV**  
**T.a.v. de directie**  
**Mensinghe 2**  
**9471 HX ZUIDLAREN**

**Jaarrekening 2008**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1. Accountantsrapport**

1.1	Samenstellingsverklaring	1
1.2	Algemeen	2
1.3	Resultaatvergelijking	3
1.4	Meerjarenoverzicht	5
1.5	Financiële positie	6
1.6	Kengetallen	7
1.7	Grafieken	9
1.8	Fiscale positie	10

**2. Jaarverslag**

2.1	Jaarverslag directie	13
-----	----------------------	----

**3. Jaarrekening**

3.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2008	15
3.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2008	17
3.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2008	18
3.4	Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening	19
3.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	23
3.6	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	29
3.7	Vennootschappelijke balans per 31 december 2008	34
3.8	Vennootschappelijke winst- en verliesrekening over 2008	36
3.9	Toelichting op de vennootschappelijke jaarrekening	37

**4. Overige gegevens**

4.1	Wettelijke vrijstelling	39
4.2	Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	39
4.3	Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2007	39
4.4	Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2008	39
4.5	Gebeurtenissen na balansdatum	39

**5. Bijlagen**

5.1	Staat van de vaste activa	41
5.2	Overzicht verzekeringen	43
5.3	Branchevergelijking	44

VOORBEELD

**1. ACCOUNTANTSRAPPORT**



# Accountantskantoor HUT bv

**ConsolidatieHolding BV**  
**T.a.v. de directie**  
**Mensinghe 2**  
**9471 HX ZUIDLAREN**

Mensinghe 2 - 9471 HX Zuidlaren  
Postbus 71 - 9470 AB Zuidlaren  
T (050) 409 40 55 / 409 40 05  
F (050) 409 52 04  
E [info@accountantskantoorhut.nl](mailto:info@accountantskantoorhut.nl)  
I [www.accountantskantoorhut.nl](http://www.accountantskantoorhut.nl)

Datum: 31 januari 2009  
Behandeld door: R. Hut AA

Geachte directie,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2008 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2008, de winst- en verliesrekening over 2008 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2008 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

## 1.1 Samenstellingsverklaring

### Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2008 van ConsolidatieHolding BV te Zuidlaren bestaande uit de balans per 31 december 2008 en de winst- en verliesrekening over 2008 met de toelichting samengesteld.

### Verantwoordelijkheid bestuur

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de entiteit verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur van de entiteit.

### Verantwoordelijkheid accountant

Het is onze verantwoordelijkheid als accountant om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de door onze beroepsorganisatie (het Koninklijk NIVRA / de NOvAA) uitgevaardigde gedrags- en beroepsregels. In overeenstemming met de voor het accountantsberoep geldende standaard voor samenstellings-opdrachten, bestonden onze werkzaamheden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de onderneming verstrekte gegevens geëvalueerd. De aard van onze werkzaamheden is zodanig dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening kunnen verstrekken.

### Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.



## 1.2 Algemeen

---

### Oprichting

Blijkens de akte d.d. 14 december 1976 werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid ConsolidatieHolding BV per genoemde datum opgericht.

De ministeriële verklaring van geen bezwaar werd op 1 december 1976 verleend door de minister van Justitie onder nummer BV 001133566. De onderneming is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Meppel onder dossiernummer 88888888.

### Doelstelling

De doelstelling van ConsolidatieHolding BV wordt in artikel 2 van de statuten als volgt omschreven:

<tekst doelstelling BV>

### Bestuur

De directie wordt gevoerd door R. Hut en T. Uhr.

### Consolidatie

In de consolidatie zijn betrokken de jaarrekening van de vennootschap, alsmede de jaarrekeningen van de onderstaande dochtermaatschappijen:

- Voorbeeldjaarrekening BV te Zuidlaren.

De geconsolideerde jaarrekening geeft inzicht in het geheel van de economische eenheid van deze groepsmaatschappijen.

### Statutenwijziging

<tekst>

### Bedrijfsvoering

<tekst>

### Overig

<tekst>

### Overig

<tekst>

### Overig

<tekst>



### 1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

	2008		2007	
	€	%	€	%
Netto-omzet	14.429.702	100,0%	13.315.855	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	11.670.286	80,9%	10.637.926	79,9%
<b>Bruto bedrijfsresultaat</b>	2.759.416	19,1%	2.677.929	20,1%
Lonen en salarissen	1.767.937	12,3%	1.799.409	13,5%
Sociale lasten	239.700	1,7%	222.660	1,7%
Pensioenlasten	53.080	0,4%	41.610	0,3%
Overige personeelskosten	69.223	0,5%	63.470	0,5%
Afschrijvingen immateriële vaste activa	3.750	0,0%	3.750	0,0%
Afschrijvingen materiële vaste activa	53.002	0,4%	51.052	0,4%
Huisvestingskosten	41.903	0,3%	39.948	0,3%
Inventaris- en machinekosten	37.740	0,3%	37.562	0,3%
Verkoopkosten	153.653	1,1%	134.805	1,0%
Autokosten	19.876	0,1%	18.205	0,1%
Kantoorkosten	64.408	0,4%	58.238	0,4%
Algemene kosten	47.832	0,3%	42.455	0,3%
<b>Som der bedrijfskosten</b>	2.552.104	17,8%	2.513.164	18,8%
<b>Bedrijfsresultaat</b>	207.312	1,3%	164.765	1,3%
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	6.627	0,0%	5.878	0,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-14.317	-0,1%	-13.067	-0,1%
<b>Som der financiële baten en lasten</b>	-7.690	-0,1%	-7.189	-0,1%
Bijzondere baten	3.976	0,0%	3.905	0,0%
Bijzondere lasten	-5.004	0,0%	-4.900	0,0%
<b>Som der bijzondere baten en lasten</b>	-1.028	0,0%	-995	0,0%
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	198.594	1,2%	156.581	1,2%
Belastingen	-59.005	-0,4%	-45.768	-0,3%
<b>Resultaat na belastingen</b>	139.589	0,8%	110.813	0,9%



### 1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat na belastingen 2008 is ten opzichte van 2007 gestegen met € 28.776,--. De ontwikkeling van het resultaat na belastingen 2008 ten opzichte van 2007 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
<b>Het resultaat na belastingen is gunstig beïnvloed door:</b>		
<i>Stijging van:</i>		
Omzet	1.113.847	
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	749	
Bijzondere baten	71	
<i>Daling van:</i>		
Lonen en salarissen	31.472	
		1.146.139
<b>Het resultaat na belastingen is ongunstig beïnvloed door:</b>		
<i>Stijging van:</i>		
Inkoopwaarde van de omzet	1.032.360	
Sociale lasten	17.040	
Pensioenlasten	11.470	
Overige personeelskosten	5.753	
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.950	
Huisvestingskosten	1.955	
Inventaris- en machinekosten	178	
Verkoopkosten	18.848	
Autokosten	1.671	
Kantoorkosten	6.170	
Algemene kosten	5.377	
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.250	
Bijzondere lasten	104	
Belastingen	13.237	
		1.117.363
Stijging resultaat na belastingen		28.776



## 1.4 Meerjarenoverzicht

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

	2008	2007	2006	2005
	€	€	€	€
Netto-omzet	14.429.702	13.315.855	13.315.855	13.315.855
Inkoopwaarde van de omzet	11.670.286	10.637.926	10.637.926	10.637.926
<b>Bruto bedrijfsresultaat</b>	<b>2.759.416</b>	<b>2.677.929</b>	<b>2.677.929</b>	<b>2.677.929</b>
Lonen en salarissen	1.767.937	1.799.409	1.799.409	1.799.409
Sociale lasten	239.700	222.660	222.660	222.660
Pensioenlasten	53.080	41.610	41.610	41.610
Overige personeelskosten	69.223	63.470	63.470	63.470
Afschrijvingen immateriële vaste activa	3.750	3.750	3.750	3.750
Afschrijvingen materiële vaste activa	53.002	51.052	51.052	51.052
Huisvestingskosten	41.903	39.948	39.948	39.948
Inventaris- en machinekosten	37.740	37.562	37.562	37.562
Verkoopkosten	153.653	134.805	134.805	134.805
Autokosten	19.876	18.205	18.205	18.205
Kantoorkosten	64.408	58.238	58.238	58.238
Algemene kosten	47.832	42.455	42.456	42.454
<b>Som der bedrijfskosten</b>	<b>2.552.104</b>	<b>2.513.164</b>	<b>2.513.165</b>	<b>2.513.163</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>207.312</b>	<b>164.765</b>	<b>164.764</b>	<b>164.766</b>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	6.627	5.878	5.878	5.878
Rentelasten en soortgelijke kosten	-14.317	-13.067	-13.067	-13.067
<b>Som der financiële baten en lasten</b>	<b>-7.690</b>	<b>-7.189</b>	<b>-7.189</b>	<b>-7.189</b>
Bijzondere baten	3.976	3.905	3.905	3.905
Bijzondere lasten	-5.004	-4.900	-4.900	-4.900
<b>Som der bijzondere baten en lasten</b>	<b>-1.028</b>	<b>-995</b>	<b>-995</b>	<b>-995</b>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	198.594	156.581	156.580	156.582
Belastingen	-59.005	-45.768	-45.768	-45.768
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>139.589</b>	<b>110.813</b>	<b>110.812</b>	<b>110.814</b>





## 1.5 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	31 december 2008		31 december 2007	
	€	€	€	€
<b>Op korte termijn beschikbaar:</b>				
Vorraden	114.988		104.343	
Vorderingen	262.166		177.398	
Liquide middelen	251.572		176.786	
Liquiditeitssaldo		628.726		458.527
Af: Kortlopende schulden		236.676		228.566
Werkkapitaal		392.050		229.961
<b>Vastgelegd op lange termijn:</b>				
Immateriële vaste activa	52.500		56.250	
Materiële vaste activa	345.067		374.317	
Financiële vaste activa	15.000		15.000	
		412.567		445.567
<b>Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen</b>		<b>804.617</b>		<b>675.528</b>
<b>Deze financiering vond plaats met:</b>				
Eigen vermogen		551.804		412.215
Voorzieningen		103.813		89.313
Langlopende schulden		149.000		174.000
		804.617		675.528

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2008 ten opzichte van 31 december 2007 gestegen met € 162.089,--.



## 1.6 Kengetallen

### Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	2008	2007	2006	2005
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	0,53	0,46	0,24	0,26
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	1,13	0,84	0,31	0,35
Verhouding vreemd vermogen / totaal vermogen	0,47	0,54	0,76	0,74

### Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	2008	2007	2006	2005
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden</i>	2,17	1,55	0,92	0,96
Current ratio <i>Vlottende activa / Kortlopende schulden</i>	2,66	2,01	1,29	1,34
Omloopsnelheid voorraden <i>Voorraden / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen</i>	4	4	4	4
Omzetsnelheid voorraden <i>Voorraden / Netto-omzet x 365 dagen</i>	3	3	3	3
Betalingstermijn debiteuren <i>Debiteuren / Netto-omzet x 365 dagen</i>	6	5	6	4
Betalingstermijn crediteuren <i>Crediteuren / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen</i>	2	3	3	3



## 1.6 Kengetallen

### Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2008	2007	2006	2005
Omzetontwikkeling <i>Indexcijfer (2005 = 100)</i>	108,36	100,00	100,00	100,00
Brutowinst-marge <i>Brutomarge / Netto-omzet</i>	19,12	20,11	20,11	20,11
Nettowinst-marge <i>Resultaat / Netto-omzet</i>	0,97	0,83	0,83	0,83
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat / Totaal vermogen</i>	19,91	18,22	21,52	22,88
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat / Eigen vermogen</i>	25,30	26,88	60,95	59,03
Rentabiliteit vreemd vermogen <i>Rentelasten / Vreemd vermogen</i>	1,57-	1,46-	1,23-	1,35-

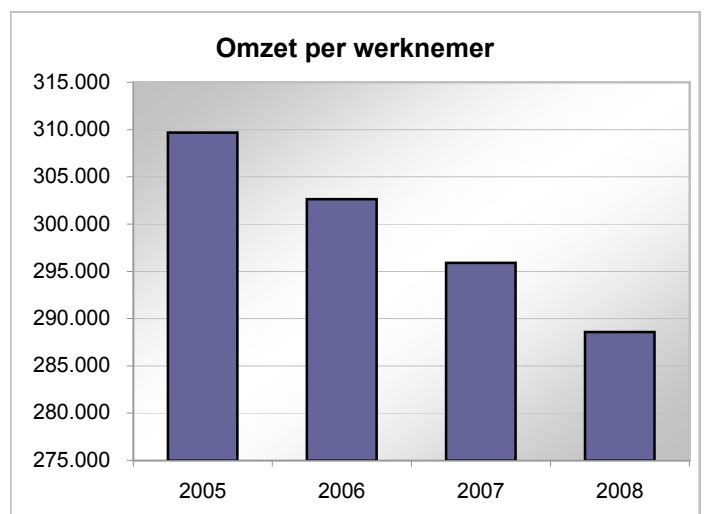
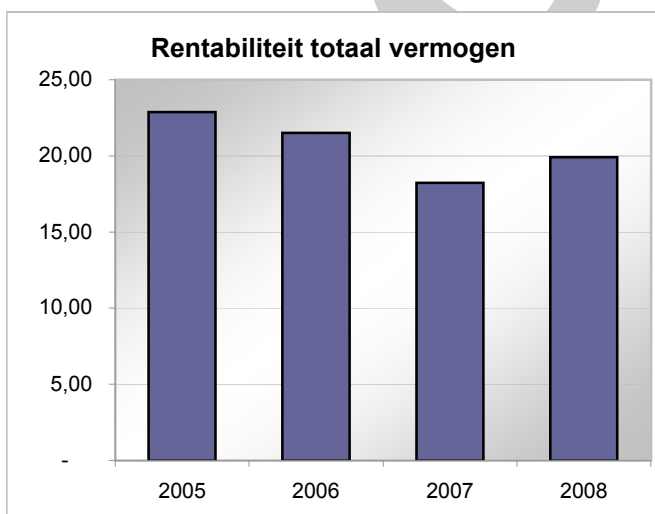
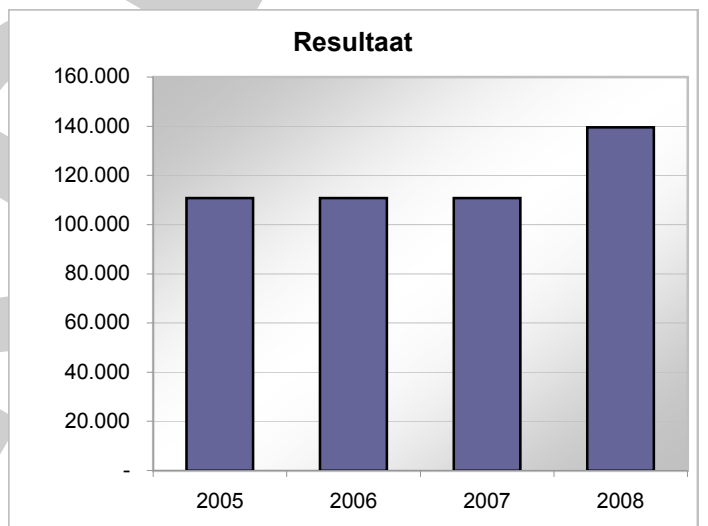
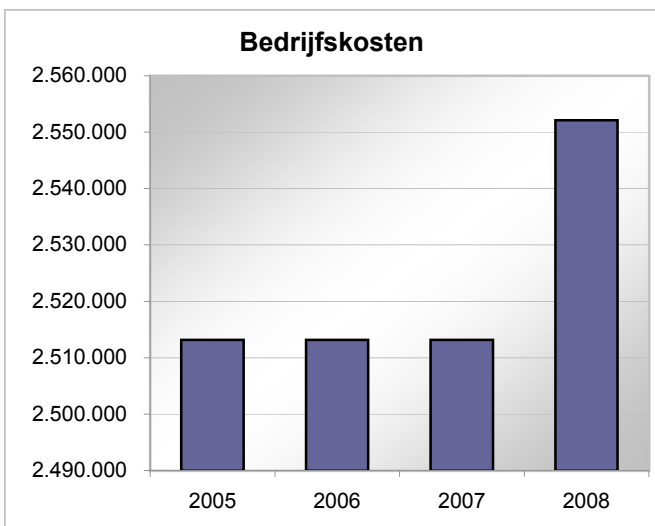
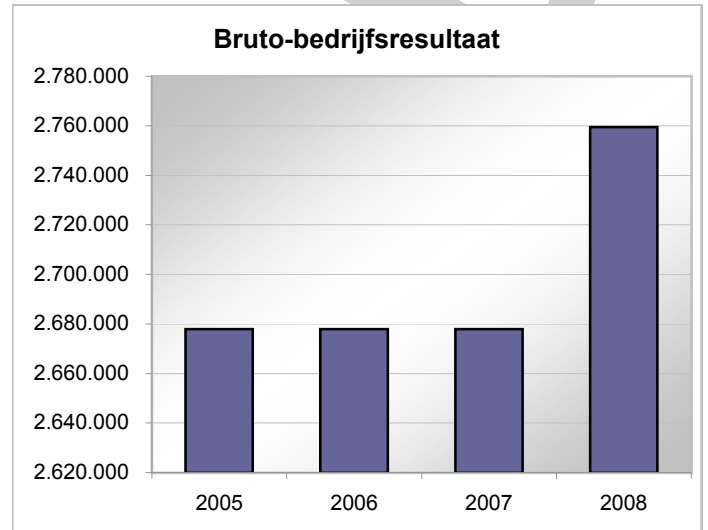
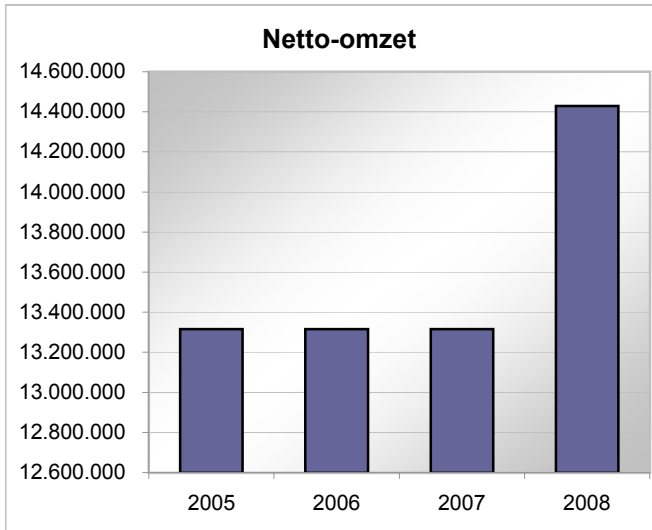
### Personeel

	2008	2007	2006	2005
Gemiddelde omzet per werknemer	288.594	295.908	302.633	309.671
Loonkostenontwikkeling <i>Indexcijfer (2005 = 100)</i>	100,13	100,00	100,00	100,00
Gemiddelde personeelskosten per werknemer	42.599	47.270	48.344	49.469
Personeelskosten per € 100,-- omzet	14,76	15,97	15,97	15,97



## 1.7 Grafieken

De grafieken worden weergegeven in €.





## 1.8 Fiscale positie

### Fiscale eenheid

De vennootschap en Voorbeeldjaarrekening BV vormen samen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. De vennootschap is hoofdelijk aansprakelijk voor de hieruit voortvloeiende schulden.

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

### Berekening belastbaar bedrag 2008

De verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 2008 bedraagt € 59.005,--. Dit bedrag is als volgt berekend:

	2008	
	€	€
Resultaat na belastingen		139.589
<i>Bij:</i>		
Vennootschapsbelasting	59.005	59.005
Belastbaar bedrag 2008		198.594
De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt		59.005

Bij het uitbrengen van dit rapport zijn de aangiften vennootschapsbelasting ingediend tot en met 2007 en definitief geregeld tot en met 2006.

	2008
	€
<b>Vennootschapsbelasting 2008</b>	
Verschuldigde vennootschapsbelasting over 2008	59.005
Voldaan op voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2008	-10.430
Resteert te betalen over 2008	48.575



## 1.8 Fiscale positie

---

	31-12-2008
	€
<b>Balanspost vennootschapsbelasting</b>	
Vennootschapsbelasting 2008	48.575
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	-39.706
Te betalen vennootschapsbelasting	<u>8.869</u>

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

Hoogachtend,  
Accountantskantoor HUT

R. Hut  
Accountant-Administratieconsulent



# VOORBEELD

## 2. JAARVERSLAG



## 2.1 Jaarverslag directie

---

### Algemeen

- <Doelstelling>
- <Activiteiten>
- <Juridische structuur>
- <Interne organisatiestructuur en personele bezetting>
- <Gevoerde beleid>

### Financieel

- <Behaalde omzet en resultaten>
- <Financiële positie, solvabiliteit en liquiditeit>
- <Kastromen en financieringsbehoeften>

### Toekomst

- <Investeringsen>
- <Financiering>
- <Personeelsbezetting>
- <Ontwikkelingen>

### Onderzoek en ontwikkeling

- <Onderzoek en ontwikkeling>
- <...>

### Bijzondere gebeurtenissen

- <Bijzondere gebeurtenissen>
- <...>

Zuidlaren, 31 januari 2009  
De directie:

R. Hut

T. Uhr





# VOORBEELD

## 3. JAARREKENING



### 3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2008

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2008		31 december 2007	
	€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>				
<i>Immateriële vaste activa</i>				
Goodwill	[1]	<u>52.500</u>	<u>56.250</u>	56.250
		52.500		56.250
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	[2]	237.801	243.321	
Machines en installaties		78.587	81.871	
Inventaris		14.911	19.828	
Vervoermiddelen		<u>13.768</u>	<u>29.297</u>	
		345.067		374.317
<i>Financiële vaste activa</i>				
Overige vorderingen	[3]	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>	15.000
		15.000		15.000
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorraden</i>				
Grond- en hulpstoffen	[4]	39.275	40.885	
Onderhanden werk	[5]	<u>75.713</u>	<u>63.458</u>	
		114.988		104.343
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	[6]	253.377	170.486	
Overlopende activa	[7]	<u>8.789</u>	<u>6.912</u>	
		262.166		177.398
<i>Liquide middelen</i>				
	[8]		251.572	176.786
<b>Totaal activazijde</b>		<u><u>1.041.293</u></u>	<u><u>904.094</u></u>	

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 31 januari 2009

Zuidlaren, 15 februari 2009  
ConsolidatieHolding BV

R. Hut

T. Uhr



### 3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2008

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2008		31 december 2007	
	€	€	€	€
<b>Groepsvermogen</b>				
Gestort en opgevraagd kapitaal	[9]	18.151	18.151	
Overige reserves	[10]	<u>533.653</u>	<u>394.064</u>	
			551.804	412.215
<b>Voorzieningen</b>				
Pensioenvoorzieningen	[11]	56.044	51.544	
Overige voorzieningen	[12]	<u>47.769</u>	<u>37.769</u>	
			103.813	89.313
<b>Langlopende schulden</b>				
Schulden aan kredietinstellingen	[13]	<u>149.000</u>	<u>174.000</u>	
			149.000	174.000
<b>Kortlopende schulden</b>				
Aflossingsverplichtingen	[14]	24.750	24.750	
Handelscrediteuren	[15]	75.706	86.552	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	[16]	116.843	98.198	
Overige schulden	[17]	10.150	9.325	
Overlopende passiva	[18]	<u>9.227</u>	<u>9.741</u>	
			236.676	228.566
<b>Totaal passivazijde</b>		<u><u>1.041.293</u></u>	<u><u>904.094</u></u>	

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 31 januari 2009

Zuidlaren, 15 februari 2009  
ConsolidatieHolding BV

R. Hut

T. Uhr



### 3.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2008

		2008		2007	
		€	€	€	€
Netto-omzet	[19]	14.432.780		13.310.847	
Mutatie voorraad	[20]	-3.078		5.008	
			14.429.702		13.315.855
Inkoopwaarde van de omzet	[21]	11.679.572		10.654.344	
Kosten van uitbesteed werk	[22]	-9.286		-16.418	
			11.670.286		10.637.926
<b>Bruto bedrijfsresultaat</b>			2.759.416		2.677.929
Lonen en salarissen	[23]	1.767.937		1.799.409	
Sociale lasten	[24]	239.700		222.660	
Pensioenlasten	[25]	53.080		41.610	
Overige personeelskosten		69.223		63.470	
Afschrijvingen immateriële vaste activa	[26]	3.750		3.750	
Afschrijvingen materiële vaste activa	[27]	53.002		51.052	
Overige bedrijfskosten	[28]	365.412		331.213	
<b>Som der bedrijfskosten</b>			2.552.104		2.513.164
<b>Bedrijfsresultaat</b>			207.312		164.765
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	[29]	6.627		5.878	
Rentelasten en soortgelijke kosten	[30]	-14.317		-13.067	
<b>Som der financiële baten en lasten</b>			-7.690		-7.189
Bijzondere baten	[31]	3.976		3.905	
Bijzondere lasten	[32]	-5.004		-4.900	
<b>Som der bijzondere baten en lasten</b>			-1.028		-995
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen			198.594		156.581
Belastingen	[33]		-59.005		-45.768
<b>Resultaat na belastingen</b>			139.589		110.813

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 31 januari 2009

Zuidlaren, 15 februari 2009  
ConsolidatieHolding BV

R. Hut

T. Uhr



### 3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2008

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2008	
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat		207.312
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	[26] 56.752	
Mutatie voorzieningen	[11] 14.500	
		71.252
Verandering in werkkapitaal:		
Voorraden en onderhanden werk	[4] -10.645	
Vorderingen	[6] -84.768	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	[14] 6.955	
		-88.458
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		190.106
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	[29] 6.627	
Rentelasten en soortgelijke kosten	[30] -14.317	
Bijzondere baten	[31] 3.976	
Bijzondere lasten	[32] -5.004	
Belastingen	[33] -57.850	
		-66.568
Kasstroom uit operationele activiteiten		123.538
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiële vaste activa	[2] -23.752	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-23.752
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Mutatie langlopende schulden	[13] -25.000	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-25.000
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		74.786
<b>Toelichting op de geldmiddelen</b>		
Stand per 1 januari		176.786
Mutatie geldmiddelen		74.786
Stand per 31 december		251.572

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 31 januari 2009



### 3.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

#### ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersoon.

#### Activiteiten

De activiteiten van ConsolidatieHolding BV, statutair gevestigd aan de Mensinge 2 te Zuidlaren, bestaan voornamelijk uit:

-  
-

#### Personeelsleden

Gedurende het jaar 2008 waren gemiddeld 50 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2007 waren dit 45 werknemers.

	2008	2007
Onderverdeeld naar:		
Afdeling 1	13	11
Afdeling 2	4	3
Afdeling 3	7	7
Afdeling 4	14	12
Afdeling 5	8	8
Afdeling 6	4	4
	50,0	45,0

#### Economische eenheid

De vennootschap staat aan het hoofd van een groep, waarvan verder Voorbeeldjaarrekening BV deel uitmaakt.

#### Fiscale eenheid

Er is sprake van een fiscale eenheid waarvan de vennootschappen ConsolidatieHolding BV en Voorbeeldjaarrekening BV deel uitmaken.

#### Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van ConsolidatieHolding BV zijn de financiële gegevens verwerkt van de onderstaande maatschappijen:

- ConsolidatieHolding BV;
- Voorbeeldjaarrekening BV.

Consolidatie vindt plaats volgens de integrale methode. Intercompanyverhoudingen worden in de geconsolideerde jaarrekening geëlimineerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van ConsolidatieHolding BV.

#### Valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers van afwikkeling. Eventuele koersverschillen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening.



### 3.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

#### GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

##### Algemeen

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

##### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Afschrijvingspercentages:

Goodwill 5 %

##### 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 voortkomende 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	2,5 - 4,0 %
Machines en installaties	10,0 - 20,0 %
Inventaris	25,0- 33,0 %
Vervoermiddelen	25,0 %

##### Financiële vaste activa

###### Vorderingen

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

##### Vorraden

###### Grond- en hulpstoffen

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.



### **3.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening**

---

#### *Onderhanden werk*

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, vermeerderd met de aan het uitgevoerde werk toe te rekenen winst en verminderd met de op balansdatum reeds voorzienbare verliezen. 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 aan het uitgevoerde project toe te rekenen winst wordt bepaald op basis van de op balansdatum aan het project bestede kosten in verhouding tot de naar verwachting aan het project totaal te besteden kosten. Opbrengsten en kosten worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening op basis van deze voortgang.

De op de onderhanden projecten betrekking hebbende gedeclareerde termijnen worden in mindering gebracht op de onderhanden projecten. Een eventueel hieruit voortvloeiend negatief saldo onderhanden projecten wordt gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

#### **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.

#### **Voorzieningen**

##### *Pensioenvoorzieningen*

De pensioenvoorziening is vastgesteld aan de hand van fiscale grondslagen inhoudende een rekenrente van minimaal 4%, de sterftetafel GBM/V 95-00 zonder toepassing van leeftijdsterugstellingen. Het vooroverlijdensrisico is niet in de waardering opgenomen.

Bij de vaststelling van de fiscale waardering is geen rekening gehouden met toekomstige stijgingen van het salaris en het pensioen.

##### *Overige voorzieningen*

##### Voorziening groot onderhoud:

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks van jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

#### **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 opgenomen onder de kortlopende schulden.

#### **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.





### 3.4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

---

#### 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.

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

##### **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.

##### **Belastingen**

De belasting wordt gebaseerd op het resultaat in de jaarrekening met inachtneming van de permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening enerzijds en volgens de fiscale winstberekening anderzijds. De berekening vindt plaats tegen het actuele belastingtarief. Het verschil met de op basis van de fiscale winstberekening verschuldigde belasting komt tot uitdrukking in de voorziening voor latente belastingverplichtingen.



### 3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

#### ACTIVA

#### VASTE ACTIVA

##### Immateriële vaste activa [1]

Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Goodwill
	€
Aanschafwaarde	75.000
Cumulatieve afschrijvingen	-18.750
Boekwaarde per 1 januari	<u>56.250</u>
Afschrijvingen	-3.750
Mutaties 2008	<u>-3.750</u>
Aanschafwaarde	75.000
Cumulatieve afschrijvingen	-22.500
Boekwaarde per 31 december	<u>52.500</u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de immateriële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.

##### Materiële vaste activa [2]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Inventaris	Vervoer- middelen
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	304.235	228.465	22.954	58.918
Cumulatieve afschrijvingen	-60.914	-126.594	-13.127	-39.620
Boekwaarde per 1 januari	<u>243.321</u>	<u>101.871</u>	<u>9.827</u>	<u>19.298</u>
Investeringen	-	-	13.752	10.000
Afschrijvingen	-5.520	-23.284	-8.668	-15.530
Mutaties 2008	<u>-5.520</u>	<u>-23.284</u>	<u>5.084</u>	<u>-5.530</u>
Aanschafwaarde	304.235	228.465	36.706	68.918
Cumulatieve afschrijvingen	-66.434	-149.878	-21.795	-55.150
Boekwaarde per 31 december	<u>237.801</u>	<u>78.587</u>	<u>14.911</u>	<u>13.768</u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.



### 3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

#### Financiële vaste activa

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
<b>Overige vorderingen [3]</b>		
Lening u/g Beleg BV	15.000	15.000

Er is geen aflossingsverplichting overeengekomen.

#### VLOTTENDE ACTIVA

##### Vorraden

##### Grond- en hulpstoffen [4]

Grond- en hulpstoffen	39.275	40.885
-----------------------	--------	--------

##### Onderhanden werk [5]

Onderhanden werk	75.713	63.458
------------------	--------	--------

##### Vorderingen

##### Handelsdebiteuren [6]

Debiteuren	253.377	170.486
------------	---------	---------

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

##### Overlopende activa [7]

Vooruitbetaalde kosten	3.380	3.500
Vooruitbetaalde verzekeringspremies	3.774	1.912
Vooruitbetaalde leasekosten	1.635	1.500
	<u>8.789</u>	<u>6.912</u>

##### Liquide middelen [8]

Rekening-courant bank	146.950	110.193
Rekening-courant ABN Amro Bank	47.377	8.023
Deposito rekening 2	55.000	55.000
Kas	2.245	3.570
	<u>251.572</u>	<u>176.786</u>

Voor de rekening courant gelden de volgende zekerheden:

- Verpanding machines en installaties.

De deposito heeft een looptijd van 60 maanden, het rentepercentage bedraagt 5%.



### 3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

#### PASSIVA

#### GROEPSVERMOGEN

Voor een toelichting op het aandeel van de vennootschap in het groepsvermogen wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen in de vennootschappelijke jaarrekening.

#### VOORZIENINGEN

##### Pensioenvoorzieningen [11]

	2008	2007
	€	€
<i>Pensioenvoorziening</i>		
Stand per 1 januari	51.544	47.044
Dotatie	4.500	4.500
Stand per 31 december	<u>56.044</u>	<u>51.544</u>

##### Overige voorzieningen [12]

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Herinvesteringsreserve	7.769	7.769
Voorziening groot onderhoud gebouwen	40.000	30.000
	<u>47.769</u>	<u>37.769</u>

	2008	2007
	€	€
<i>Voorziening groot onderhoud gebouwen</i>		
Stand per 1 januari	30.000	20.000
Dotatie	10.000	10.000
Stand per 31 december	<u>40.000</u>	<u>30.000</u>

#### LANGLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
<b>Schulden aan kredietinstellingen [13]</b>		
Hypothecaire lening	54.000	62.000
Financiering	74.750	79.750
Leaseverplichting	20.250	32.250
	<u>149.000</u>	<u>174.000</u>



### 3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

	2008	2007
	€	€
<i>Hypothecaire lening</i>		
Hoofdsom	150.000	150.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-80.000	-72.000
Stand per 1 januari	70.000	78.000
Aflossing	-8.000	-8.000
Stand per 31 december	62.000	70.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-8.000	-8.000
Langlopend deel per 31 december	<u>54.000</u>	<u>62.000</u>

Deze lening is verstrekt ter financiering van de aankoop van het bedrijfspand. Het rentepercentage bedraagt 5,0%, vast tot en met 30 september 2010. De aflossing bedraagt € 2.000,-- per kwartaal, voor het laatst op 1 oktober 2030. Als zekerheid is het bedrijfspand als onderpand ingebracht.

<i>Financiering</i>		
Hoofdsom	95.000	95.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-10.500	-5.500
Stand per 1 januari	84.500	89.500
Aflossing	-5.000	-5.000
Stand per 31 december	79.500	84.500
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-4.750	-4.750
Langlopend deel per 31 december	<u>74.750</u>	<u>79.750</u>

Het rentepercentage bedraagt 4,5%, vast tot en met 31 december 2007. De aflossing bedraagt € 1.187,50 per kwartaal, voor het laatst op 31 december 2025. Als zekerheid is gesteld een verpanding van de machines en installaties.

#### Leaseverplichtingen

Leaseverplichting	<u>20.250</u>	<u>32.250</u>
-------------------	---------------	---------------

Het deel van de leaseverplichtingen met een looptijd van langer dan 5 jaar bedraagt € ..,--.

<i>Leaseverplichting</i>		
Hoofdsom	80.000	80.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-35.750	-23.750
Stand per 1 januari	44.250	56.250
Aflossing	-12.000	-12.000
Stand per 31 december	32.250	44.250
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-12.000	-12.000
Langlopend deel per 31 december	<u>20.250</u>	<u>32.250</u>

Dit betreft de leaseverplichting van de vrachtauto, waarvan de boekwaarde per balansdatum € 12.750,-- bedraagt. Het rentepercentage bedraagt 8,0%. De termijnbetaling bedraagt € 1.000,-- per maand, voor het laatst op 31 maart 2009.



### 3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

#### KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
<b>Aflossingverplichtingen komend boekjaar [14]</b>		
Hypothecaire lening	8.000	8.000
Financiering	4.750	4.750
Leaseverplichting	12.000	12.000
	<u>24.750</u>	<u>24.750</u>
<b>Handelscrediteuren [15]</b>		
Handelscrediteuren	<u>75.706</u>	<u>86.552</u>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen [16]</b>		
Vennootschapsbelasting	8.869	7.714
Omzetbelasting	60.022	46.246
Loonheffing	28.550	26.570
Premies sociale verzekeringen	15.756	14.511
Premies pensioen	3.646	3.157
	<u>116.843</u>	<u>98.198</u>
<i>Vennootschapsbelasting</i>		
Vennootschapsbelasting	48.575	7.714
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	-39.706	-
	<u>8.869</u>	<u>7.714</u>
<i>Omzetbelasting</i>		
Omzetbelasting laatste periode	11.099	38.196
Omzetbelasting suppletie	39.442	-14.625
Omzetbelasting suppletie voorgaande jaren	9.481	22.675
	<u>60.022</u>	<u>46.246</u>
<b>Overige schulden [17]</b>		
	2008	2007
	€	€
<i>Rekening courant Zuster BV</i>		
Stand per 1 januari	9.325	11.375
Stortingen	2.325	5.000
Aflossingen	-2.000	-7.500
	9.650	8.875
Rente	500	450
Stand per 31 december	<u>10.150</u>	<u>9.325</u>



### 3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
<b>Overlopende passiva [18]</b>		
Nog te betalen accountantskosten	7.977	8.141
Nog te betalen kantoorkosten	1.250	1.225
Nog te betalen verkoopkosten	-	375
	9.227	9.741
	9.227	9.741

#### Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

##### Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

###### *Borgstellingen*

Tot meerdere zekerheid van de schulden aan een belangrijke toeleverancier is een borg gesteld tot een bedrag van € ..,--. Daarnaast bestaat jegens deze toeleverancier tot <jaartal> een afnameverplichting van minimaal .. stuks per jaar.

###### *Huurverplichtingen*

De vennootschap heeft een huurcontract afgesloten voor de huur van het pand op de locatie .. te ... De huurverplichting bedraagt € ..,-- per jaar. De huurverplichting loopt tot en met <datum>.

###### *Hoofdelijke aansprakelijkheid*

Tot meerdere zekerheid van de schulden van de onderstaande verbonden lichamen heeft de onderneming zich (mede) hoofdelijk verbonden voor de schulden van deze verbonden lichamen. Het totaal van de hoofdelijke aansprakelijkheid van de onderneming bedraagt per ultimo boekjaar € ..,-- en is als volgt te specificeren:

- hoofdelijke aansprakelijkheid bancaire financiering ten behoeve van <naam BV>: € ..,-
- hoofdelijke aansprakelijkheid financial leasing ten behoeve van <naam BV>: € ..,-

###### *Pensioenverplichting*

De aan de DGA toegezegde pensioenregeling omvat een nabestaandenpensioen met op de balansdatum een gekapitaliseerd risico van € ..,--. Dit risico is niet geheel veiliggesteld door middel van binnen de BV voor pensioen beschikbare middelen en extern gesloten overlijdensrisicoverzekering(en).

###### *Investeringsverplichtingen*

Per balansdatum bedraagt de niet in de balans opgenomen investeringsverplichting voor <omschrijving investering> € ..,--.

###### *Fiscale eenheid vennootschapsbelasting*

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met <naam B.V.>. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting van de fiscale eenheid als geheel.

###### *Fiscale eenheid omzetbelasting*

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met <naam B.V.>. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid als geheel.

###### *Operationele leaseverplichting*

De vennootschap is een leaseverplichting aangegaan voor de periode van .. jaar, vanaf het jaar <jaartal>. Na het verstrijken van de leasetermijnen is er een optie tot overname van <omschrijving leaseobject> voor een bedrag van € ..,--. De jaarlijkse leaseverplichting bedraagt € ..,--.



### 3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2008	2007
	€	€
<b>Netto-omzet [19]</b>		
Omzet hoog	11.674.080	10.673.453
Omzet binnen EU	2.347.088	2.215.752
Omzet buiten EU	411.612	421.642
	<u>14.432.780</u>	<u>13.310.847</u>
<b>Mutatie voorraad [20]</b>		
Mutatie voorraad	<u>-3.078</u>	<u>5.008</u>
<b>Inkoopwaarde van de omzet [21]</b>		
Inkopen hoog	9.455.673	8.541.514
Inkopen binnen EU	2.220.653	2.109.915
Inkopen buiten EU	3.246	2.915
	<u>11.679.572</u>	<u>10.654.344</u>
<b>Kosten van uitbesteed werk [22]</b>		
Kosten van uitbesteed werk 1	<u>-9.286</u>	<u>-16.418</u>
<b>Lonen en salarissen [23]</b>		
Brutolonen en salarissen	1.693.959	1.749.398
Vakantietoelage	130.522	117.000
Belaste vergoedingen	3.007	2.976
	<u>1.827.488</u>	<u>1.869.374</u>
Ontvangen subsidies brutolonen	-59.551	-57.965
Doorberekende loonkosten	-	-12.000
	<u>1.767.937</u>	<u>1.799.409</u>
<i>Gemiddeld aantal werknemers</i>		
Gedurende het jaar 2008 waren gemiddeld 50 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2007 waren dit 45 werknemers.		
<b>Sociale lasten [24]</b>		
Sociale lasten uitvoeringsinstanties	164.141	148.440
Premies bedrijfsfondsen	75.559	74.220
	<u>239.700</u>	<u>222.660</u>





### 3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2008	2007
	€	€
<b>Pensioenlasten [25]</b>		
Pensioenpremie personeel	5.053	20.000
Dotatie pensioenvoorziening	4.500	4.500
Premies vroegpensioen	43.527	17.110
	<u>53.080</u>	<u>41.610</u>
<b>Overige personeelskosten</b>		
Reiskostenvergoeding	5.763	5.520
Kilometervergoeding	2.016	2.357
Kantinekosten	16.519	14.901
Lunchkosten en verteringen	1.134	1.414
Scholings- en opleidingskosten	17.493	15.528
Ziekengeldverzekering	24.679	22.266
Arbodienst	1.619	1.484
	<u>69.223</u>	<u>63.470</u>
<b>Afschrijvingen immateriële vaste activa [26]</b>		
Goodwill	<u>3.750</u>	<u>3.750</u>
<b>Afschrijvingen materiële vaste activa [27]</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	5.520	5.520
Machines en installaties	23.284	21.784
Inventaris	8.668	8.218
Vervoermiddelen	15.530	15.530
	<u>53.002</u>	<u>51.052</u>
<b>Overige bedrijfskosten [28]</b>		
Huisvestingskosten	41.903	39.948
Inventaris- en machinekosten	37.740	37.562
Verkoopkosten	153.653	134.805
Autokosten	19.876	18.205
Kantoorkosten	64.408	58.238
Algemene kosten	47.832	42.455
	<u>365.412</u>	<u>331.213</u>



### 3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2008	2007
	€	€
<i>Huisvestingskosten</i>		
Onderhoud onroerend goed	14.849	14.255
Dotatie onderhoudsvoorziening	10.000	10.000
Gas, water en electra	13.225	12.379
Verzekering onroerend goed	2.349	2.040
Vaste lasten onroerend goed	687	-
Schoonmaakkosten	-	570
Milieu- en afvoerkosten	-	704
Beveiligingskosten	793	-
	<u>41.903</u>	<u>39.948</u>
<i>Inventaris- en machinekosten</i>		
Huur en lease machines en inventaris	10.282	10.122
Reparatie en onderhoud machines en inventaris	9.252	9.819
Verzekering machines en inventaris	8.078	7.480
Brandstof machines	4.747	4.271
Exploitatie- en machinekosten 7	4.054	4.367
Exploitatie- en machinekosten 8	1.327	1.503
	<u>37.740</u>	<u>37.562</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	26.505	21.106
Representatiekosten	2.155	1.921
Relatiegeschenken	1.623	1.481
Reis- en verblijfkosten	5.850	5.586
Beurs- en congreskosten	31.060	26.863
Vrachtkosten verkoop	80.872	73.254
Incassokosten	4.710	3.735
Overige verkoopkosten	878	859
	<u>153.653</u>	<u>134.805</u>
<i>Autokosten</i>		
Brandstoffen	4.779	4.467
Reparatie en onderhoud	4.449	3.925
Verzekering	2.829	2.447
Motorrijtuigenbelasting	2.547	2.461
BTW privégebruik auto	2.228	2.068
Kilometervergoeding privé-auto	2.673	2.531
Overige autokosten	371	306
	<u>19.876</u>	<u>18.205</u>



### 3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2008	2007
	€	€
<i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbenodigdheden	1.618	1.506
Drukwerk	6.714	7.039
Portikosten	1.755	1.375
Telecommunicatie	22.566	20.966
Kosten automatisering	16.996	13.983
Kopieerkosten	7.525	6.768
Contributies en abonnementen	4.826	4.327
Reparatie en onderhoud kantoorinventaris	1.855	1.811
Overige kantoorkosten	553	463
	<u>64.408</u>	<u>58.238</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	25.995	21.259
Administratiekosten	8.407	7.627
Advieskosten	9.012	9.638
Werkkleding	2.646	2.409
Overige algemene kosten	1.772	1.522
	<u>47.832</u>	<u>42.455</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>		
<b>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten [29]</b>		
Rentebate deposito	3.145	2.760
Rente rekening-courant directie	1.138	1.050
Overige rentebaten	2.344	2.068
	<u>6.627</u>	<u>5.878</u>
<b>Rentelasten en soortgelijke kosten [30]</b>		
Rente hypothecaire leningen o/g	4.432	3.840
Rente financieringen	7.302	6.870
Bankkosten en provisie	2.583	2.357
	<u>14.317</u>	<u>13.067</u>

**3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening**

	2008	2007
	€	€
<b>Bijzondere baten en lasten</b>		
<b>Bijzondere baten [31]</b>		
Bijzondere bate 1	3.976	3.905
<b>Bijzondere lasten [32]</b>		
Schade inventaris	3.200	3.383
Oninbare debiteuren	1.804	1.517
	5.004	4.900
<b>Belastingen [33]</b>		
Vennootschapsbelasting	59.005	45.768



### 3.7 Vennootschappelijke balans per 31 december 2008

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2008		31 december 2007	
	€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>				
<i>Immateriële vaste activa</i>				
Goodwill	<u>52.500</u>	52.500	<u>56.250</u>	56.250
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	<u>237.801</u>	237.801	<u>243.321</u>	243.321
<i>Financiële vaste activa</i>				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>344.166</u>	344.166	<u>228.912</u>	228.912
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Liquide middelen</i>		102.377		63.023
<b>Totaal activazijde</b>		<u><u>736.844</u></u>		<u><u>591.506</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 31 januari 2009

Zuidlaren, 15 februari 2009  
ConsolidatieHolding BV

R. Hut

T. Uhr



### 3.7 Vennootschappelijke balans per 31 december 2008

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2008		31 december 2007	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.151		18.151	
Overige reserves	<u>533.653</u>		<u>394.064</u>	
		551.804		412.215
<b>Voorzieningen</b>				
Overige voorzieningen	<u>40.000</u>		<u>30.000</u>	
		40.000		30.000
<b>Langlopende schulden</b>				
Schulden aan kredietinstellingen	<u>54.000</u>		<u>62.000</u>	
		54.000		62.000
<b>Kortlopende schulden</b>				
Aflossingsverplichtingen	8.000		8.000	
Schulden aan groepsmaatschappijen	68.904		65.704	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>14.136</u>		<u>13.587</u>	
		91.040		87.291
<b>Totaal passivazijde</b>		<u><u>736.844</u></u>		<u><u>591.506</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 31 januari 2009

Zuidlaren, 15 februari 2009  
ConsolidatieHolding BV

R. Hut

T. Uhr



### 3.8 Vennootschappelijke winst- en verliesrekening over 2008

	2008		2007	
	€	€	€	€
Netto-omzet		134.000		126.000
<b>Bruto bedrijfsresultaat</b>		134.000		126.000
Lonen en salarissen	60.000		55.000	
Afschrijvingen immateriële vaste activa	3.750		3.750	
Afschrijvingen materiële vaste activa	5.520		5.520	
Overige bedrijfskosten	28.678		27.569	
<b>Som der bedrijfskosten</b>		97.948		91.839
<b>Bedrijfsresultaat</b>		36.052		34.161
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.145		2.760	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-4.432		-3.840	
<b>Som der financiële baten en lasten</b>		-1.287		-1.080
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen		34.765		33.081
Belastingen		-10.430		-9.632
Aandeel in het resultaat van deelnemingen		115.254		87.364
<b>Resultaat na belastingen</b>		139.589		110.813

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 31 januari 2009

Zuidlaren, 15 februari 2009  
ConsolidatieHolding BV

R. Hut

T. Uhr



### **3.9 Toelichting op de vennootschappelijke jaarrekening**

---

#### **ALGEMEEN**

De jaarrekening is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersoon.

Voor de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voorzover hierna niet anders wordt vermeld.

#### **GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING**

##### **Financiële vaste activa**

###### *Deelnemingen*

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de netto-vermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze netto-vermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor de schulden van de betreffende 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.

#### **GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING**

##### **Aandeel in het resultaat van deelnemingen**

Resultaten van niet-geconsolideerde deelnemingen worden verantwoord overeenkomstig de netto-vermogenswaardemethode. Voor zover niet volgens de netto-vermogenswaarde wordt gewaardeerd betreft het resultaat de in het boekjaar ontvangen dividenden.





VOORBEELD

#### 4. OVERIGE GEGEVENS



## 4. Overige gegevens

---

### 4.1 Wettelijke vrijstelling

De vennootschap heeft gebruikgemaakt van de mogelijkheid tot vrijstelling van deskundigenonderzoek op grond van artikel 2:396 lid 7 BW.

### 4.2 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

Omtrent de bestemming van het resultaat is in artikel .. van de statuten het volgende bepaald:

<Tekst uit statuten>

### 4.3 Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2007

De jaarrekening 2007 is vastgesteld in de algemene vergadering van aandeelhouders gehouden op 1 maart 2008. De algemene vergadering van aandeelhouders heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

### 4.4 Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2008

De directie stelt aan de algemene vergadering van aandeelhouders voor het resultaat over het boekjaar 2008 ten bedrage van € 139.589,-- geheel ten gunste van de overige reserves te brengen en over 2008 geen dividend uit te keren.

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

### 4.5 Gebeurtenissen na balansdatum

<Toelichten gebeurtenissen na balansdatum, bijvoorbeeld: belangrijke aankoop of vervreemding>

<vaste activa, rechtzaken, herstructurering, aangaan belangrijke overeenkomst of verplichting.>

Rapportdatum: 31 januari 2009



VOORBEELD

**5. BIJLAGEN**



## 5.1 Staat van de vaste activa

Omschrijving	Datum van aanschaf	Aanschafwaarde			Aanschaf- fingen t/m 31-12-2008
		Aanschaf- fingen tot 01-01-2008	Invester- ingen 2008	Desinves- teringen 2008	
		€	€	€	€
<b>Immateriële vaste activa</b>					
<i>Goodwill</i>					
Goodwill 1	01-06-2006	75.000			75.000
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>		<u>75.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75.000</u>
<b>Materiële vaste activa</b>					
<i>Bedrijfsgebouwen en -terreinen</i>					
Gebouwen 1	03-07-1990	200.000			200.000
Gebouwen 2	05-12-1998	93.235			93.235
Gebouwen 3	03-03-2006	11.000			11.000
		<u>304.235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>304.235</u>
<i>Machines en installaties</i>					
Machines 1	03-06-2001	100.000			100.000
Machines 2	15-10-2004	53.125			53.125
Machines 3	17-11-2004	55.340			55.340
Machines 4	05-05-2008	-	20.000		20.000
		<u>208.465</u>	<u>20.000</u>	<u>-</u>	<u>228.465</u>
<i>Inventaris</i>					
Inventaris 1	03-08-2000	2.750		2.750	-
Inventaris 2	23-07-2006	20.000			20.000
Inventaris 3	15-01-2007	5.506			5.506
Inventaris 4	16-11-2007	7.200			7.200
Inventaris 5	08-05-2007	-	4.000		4.000
		<u>35.456</u>	<u>4.000</u>	<u>2.750</u>	<u>36.706</u>
<i>Vervoermiddelen</i>					
Vervoermiddelen 1	15-11-2005	35.000			35.000
Vervoermiddelen 2	12-12-2005	23.581			23.581
Vervoermiddelen 3	02-07-2007	10.337			10.337
		<u>68.918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68.918</u>
<b>Totaal materiële vaste activa</b>		<u>617.074</u>	<u>24.000</u>	<u>2.750</u>	<u>638.324</u>



## Afschrijvingen

Boekwaarde 01-01-2008	(Des)inves- teringen 2008	Boek- resultaten 2008	Afschrijving 2008	Boekwaarde per 31-12-2008	Restwaarde	Afschrij- vingsper- centage
€	€	€	€	€	€	%
56.250	-	-	3.750	52.500		5,00
56.250	-	-	3.750	52.500	-	
165.000	-	-	3.750	161.250	50.000	2,50
68.274	-	-	1.390	66.884	37.635	2,50
10.047	-	-	380	9.667	1.500	4,00
243.321	-	-	5.520	237.801	89.135	
31.777	-		9.250	22.527	7.500	10,00
19.867	-		7.219	12.648	5.000	15,00
30.227	-		5.084	25.143	4.500	10,00
-	20.000		1.731	18.269	2.500	15,00
81.871	20.000	-	23.284	78.587	19.500	
500	-2.750	2.500	250	-		33,33
10.642	-		3.700	6.942	1.500	20,00
3.671	-		1.668	2.003	500	33,33
5.016	-		2.233	2.783	500	33,33
-	4.000		817	3.183	250	33,33
19.829	1.250	2.500	8.668	14.911	2.750	
12.432	-	-	7.925	4.507	3.300	25,00
9.256	-	-	5.270	3.986	2.500	25,00
7.610	-	-	2.335	5.275	1.000	25,00
29.298	-	-	15.530	13.768	6.800	
374.319	21.250	2.500	53.002	345.067	118.185	



## 5.2 Overzicht verzekeringen

	verzekerde waarde	jaarpremie	verzekerings- maatschappij	Polisnummer
	€	€		
<b>Onroerende zaken</b>				
Postbus 71 te Zuidlaren				
Glasverzekering				
<b>Roerende zaken</b>				
Machines				
Inventaris				
Electronica				
Computers				
Voorraad				
Kasgeld				
<b>Risico's</b>				
Bedrijfsaansprakelijkheid				
- maximale uitkering per geval				
- maximaal .. calamiteiten per jaar				
- premie basis omzet				
- premie basis loonkosten				
Bedrijfsschade - brutowinst				
Rechtsbijstandverzekering				
Machinebreuk				
Geldtransport				
Arbeidsongeschiktheid firmant A				
Arbeidsongeschiktheid firmant B				
Arbeidsongeschiktheid personeel				
Ongevallenverzekering personeel				
Pensioen				
- bedrijfspensioenfonds personeel				
- verzekering voor personeel/ directie				
- eigen beheer voor directie				
<b>Vervoermiddelen</b>				
W.A. + Casco verzekering:				
- kenteken				
- kenteken				
Schadeverzekering bestuurders				



### 5.3 Branchevergelijking

	uw cijfers %	branche* %
<b>Exploitatie in procenten van de omzet</b>		
Omzet		
Kostprijs van de omzet		
Brutowinst	-	-
Bedrijfslasten		
Resultaat voor belastingen	-	-
<i>Specificatie bedrijfslasten:</i>		
Personeelskosten		
Afschrijvingen		
Huisvestingskosten		
Inventaris- en machinekosten		
Verkoopkosten		
Autokosten		
Kantoorkosten		
Algemene kosten		
Managementvergoedingen		
Vrije kostenrubriek B		
Bijzondere baten en lasten		
Financiële baten en lasten		
Overige bedrijfskosten	-	-
Totaal bedrijfslasten	-	-

#### Kengetallen

Omzet per medewerker  
 Brutowinst per medewerker  
 Personeelskosten per werknemer  
 Omzet per onderneming  
 Omzet per m2 verkooppriimte

\*Bron: .....

\*Bron: ABN Amro Bank

\*Bron: Rabobank Cijfers & Trends 200../200..