

**Onderhoudsbedrijf Hamer VOF  
Timmerlaan 35  
9700 AA Groningen**

**BOEKHOUDRAPPORT  
2018**

# INHOUDSOPGAVE

## I. BOEKHOUDVERSLAG

- A. Samenstellingsopdracht
  - 1. Opdracht
  - 2. Verantwoording
- B. Algemeen
  - 1. Algemene gegevens
  - 2. Administratieve inrichting
- C. Resultatenanalyse
- D. Financiële positie
  - 1. Financiële structuur
  - 2. Liquiditeitspositie

## II. JAARREKENING

- A. Balans einde boekjaar
- B. Winst- en verliesrekening
- C. Toelichting
  - 1. Toelichting algemeen
  - 2. Toelichting op de balans
  - 3. Toelichting op de winst- en verliesrekening

## III. OVERIGE GEGEVENS

- A. Winstverdeling / fiscaal resultaat
- B. Overzicht verloop vermogen gedurende boekjaar Dhr. R. Hamer en Mevr. M.F. Spijker

## IV. BIJLAGEN

- A. BTW-suppletie-aangifte
- B. Afschrijvingsstaten
- C. Specificatie investeringsregeling

# I. BOEKHOUDVERSLAG

Geachte heer Hamer en mevrouw Spijker,

Hierbij breng ik u het rapport uit over het jaar 2018 van uw onderneming.

De balans aan het einde van het boekjaar, de winst- en verliesrekening en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

## **A. Samenstellingsopdracht**

### **1. Opdracht**

Ingevolge uw opdracht heb ik aan de hand van de door u verstrekte gegevens de jaarrekening samengesteld over het boekjaar van uw onderneming. Deze jaarrekening bestaat uit de balans, de winst- en verliesrekening, alsmede de toelichting op beide stukken.

### **2. Verantwoording**

Voor zover nodig ben ik de gegevens nagegaan aan de hand van bescheiden, saldi-opgaven en ontvangsten en uitgaven in het volgende boekjaar.

## **B. Algemeen**

### **1. Algemene gegevens**

#### Bedrijfsactiviteiten

Het bedrijf betreft een onderhoudsbedrijf en wordt gerund in de vorm van een Vennootschap Onder Firma (VOF).

### **2. Administratieve inrichting**

De financiële administratie van het boekjaar 1 januari tot 31 december 2018 werd door u bijgehouden. Vervolgens hebben wij de boekhouding verwerkt.

### C. Resultatenanalyse

Het jaar 2018 werd afgesloten met een resultaat van € 59.133 positief.  
 Het jaar 2017 werd afgesloten met een resultaat van € 53.385 positief.

De resultaten over beide boekjaren kunnen als volgt worden weergegeven:

	2018		2017	
	Bedrag (x €1.000)	t.o.v. totaal (in %)	Bedrag (x €1.000)	t.o.v. totaal (in %)
Opbrengsten				
omzet	220	98	162	100
overige opbrengsten	5	2	0	0
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>225</b>	<b>100</b>	<b>162</b>	<b>100</b>
Toegerekende kosten				
inkoop en overige verkoopkosten	25	100	21	100
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>25</b>	<b>100</b>	<b>21</b>	<b>100</b>
<b>Saldo</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>142</b>	<b>-</b>
Niet-toegerekende kosten				
personeel	96	42	52	32
autokosten	26	12	18	11
overige algemene kosten	10	5	9	6
<b>Totaal niet-toegerekende kosten</b>	<b>141</b>	<b>59</b>	<b>88</b>	<b>49</b>
<b>Produktieresultaat</b>	<b>59</b>	<b>41</b>	<b>54</b>	<b>51</b>
Saldo rentebaten / -lasten	0	0	0	0
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>59</b>	<b>41</b>	<b>53</b>	<b>50</b>

## D. Financiële positie

### 1. Financiële structuur

Voor een gezonde financiering is het noodzakelijk dat vaste activa wordt gefinancierd met op lange termijn beschikbaar vermogen. Dit betreffen eigen vermogen en langlopende schulden.

Voor de financiering van vlottende activa heeft dan slechts van kortlopend vreemd vermogen gebruik te worden gemaakt voor zover het op lange termijn beschikbare vermogen hier niet in voorziet.

Een verkorte weergave van de financiële structuur van uw onderneming ziet er als volgt uit:

	2018		2017	
	Bedrag (x €1.000)	t.o.v. totaal (in %)	Bedrag (x €1.000)	t.o.v. totaal (in %)
<b>Kapitaalcomponenten</b>				
Vaste activa				
materiële vaste activa	23	46	24	60
Vlottende activa				
vorderingen	20	40	15	38
omzetbelasting	3-	7-	1	1
liquide middelen	11	21	-	-
<b>Totaal</b>	<b>51</b>	<b>100</b>	<b>40</b>	<b>100</b>
<b>Vermogenscomponenten</b>				
Ondernemersvermogen	40	78	22	56
Kortlopende schulden	11	22	17	44
<b>Totaal</b>	<b>51</b>	<b>100</b>	<b>40</b>	<b>100</b>

## 2. Liquiditeitspositie

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is om aan haar kortlopende verplichtingen te voldoen. Om het liquiditeitsoverschot te berekenen kan men de kortlopende schulden in mindering brengen op de vlottende activa.

Hieruit volgt het volgende overzicht:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Vlottende activa	27.514	15.800
Af: Kortlopende schulden	10.950	17.320
<b>Liquiditeit</b>	<u><u>16.564</u></u>	<u><u>1.520-</u></u>

Hieruit resulteert een bedrijfsmatige liquiditeitstoename van € 18.084

Ik vertrouw erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het verstrekken van nadere inlichtingen ben ik gaarne bereid.

Hoogachtend,

Ing. J. Woldendorp

Administratiekantoor Woldendorp b.v.  
Bedum, tel: 050-3012819

## II. JAARREKENING



**A. Balans einde boekjaar**

(Voor de toelichting hierop zie pagina 11)

	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
inventaris	1.564		314	
vervoersmiddelen	<u>21.700</u>		<u>23.700</u>	
		<b>23.264</b>		<b>24.014</b>
VLOTTENDE ACTIVA				
vorderingen	20.300		15.300	
liquide middelen	10.591		-	
omzetbelasting	<u>3.377-</u>		<u>500</u>	
		<b>27.514</b>		<b>15.800</b>
<b>TOTAAL</b>		<b><u>50.778</u></b>		<b><u>39.814</u></b>

	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
ONDERNEMERSVERMOGEN				
Dhr. R. Hamer	10.283		4.406	
FOR-stand	9.631		6.840	
Mevr. M.F. Spijker	10.284		4.407	
FOR-stand	<u>9.631</u>		<u>6.840</u>	
		<b>39.828</b>		<b>22.494</b>
KORTLOPENDE SCHULDEN				
liquide middelen	-		12.970	
lopende schulden	<u>10.950</u>		<u>4.350</u>	
		<b>10.950</b>		<b>17.320</b>
<b>TOTAAL</b>		<b><u>50.778</u></b>		<b><u>39.814</u></b>

**B. Winst- en verliesrekening**

(Voor de toelichting hierop zie pagina 12)

	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	€	€	€	€
<b>OPBRENGSTEN</b>				
omzet	220.000		162.000	
overige opbrengsten	<u>4.890</u>		<u>390</u>	
<b>Totaal opbrengsten</b>		<b>224.890</b>		<b>162.390</b>
<b>TOEGEREKENDE KOSTEN</b>				
inkoop	24.000		20.000	
overige verkoopkosten	<u>1.192</u>		<u>600</u>	
<b>Totaal toegerekende kosten</b>		<b>25.192</b>		<b>20.600</b>
<b>Saldo</b>		<b>199.698</b>		<b>141.790</b>
<b>NIET-TOEGEREKENDE KOSTEN</b>				
personeel	95.500		52.250	
autokosten	26.300		18.400	
onroerende zaken	7.800		7.800	
inventaris	550		100	
overige algemene kosten	<u>10.405</u>		<u>9.485</u>	
<b>Totaal niet-toegerekende kosten</b>		<b>140.555</b>		<b>88.035</b>
<b>Produktieresultaat</b>		<b>59.143</b>		<b>53.755</b>
rentebaten	40		30	
rentelasten	<u>50</u>		<u>400</u>	
		<b>10</b>		<b>370</b>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		<b>59.133</b>		<b>53.385</b>
<b>Resultaat</b>		<b>59.133</b>		<b>53.385</b>

## C. Toelichting

### 1. Toelichting algemeen

#### Grondslagen van waardering

De vaste activa zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs en waar nodig verminderd met afschrijvingen bepaald op basis van de geschatte levensduur.

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs c.q. voortbrengingskosten of, indien lager, tegen de marktwaarde per balansdatum. De deelnemingen, vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva zijn, tenzij anders vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

#### Grondslagen voor resultaatbepaling

Het resultaat is bepaald als het verschil tussen opbrengsten en kosten over het boekjaar met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderinggrondslagen.

### 2. Toelichting op de balans

#### VLOTTENDE ACTIVA

De vlottende activa bestaan op de balansdatum uit:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	€	€	€	€
<b>Vorderingen</b>				
debiteuren	20.000		15.000	
waarborgsom	<u>300</u>		<u>300</u>	
		<b>20.300</b>		<b>15.300</b>
<b>Omzetbelasting</b>				
BTW 4e kwartaal	4.000-		450	
BTW-suppletie 2017	50		50	
BTW-suppletie 2018	<u>573</u>		<u>-</u>	
		<b>3.377-</b>		<b>500</b>
<b>Liquide middelen</b>				
Kas	300		-	
Rabobank	<u>10.291</u>		<u>-</u>	
		<b>10.591</b>		<b>-</b>

#### KORTLOPENDE SCHULDEN

De kortlopende schulden bestaan op balansdatum uit:

<b>Liquide middelen</b>				
Rabobank	<u>-</u>		<u>12.970</u>	
		<b>-</b>		<b>12.970</b>
<b>Lopende schulden</b>				
crediteuren	1.200		600	
administratie	1.750		1.750	
loonheffing	2.500		400	
vakantiegeld reservering	5.000		1.500	
pensioenpremies	<u>500</u>		<u>100</u>	
		<b>10.950</b>		<b>4.350</b>

### 3. Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2018		2017	
	€	€	€	€
<b>OPBRENGSTEN</b>				
<b>Omzet</b>				
omzet BTW verlegd	80.000		72.000	
omzet BTW	<u>140.000</u>		<u>90.000</u>	
		<b>220.000</b>		<b>162.000</b>
<b>TOEGEREKENDE KOSTEN</b>				
<b>Inkoop en overige verkoopkosten</b>				
inkoop materialen	24.000		20.000	
overige kosten	<u>1.192</u>		<u>600</u>	
		<b>25.192</b>		<b>20.600</b>
<b>NIET-TOEGEREKENDE KOSTEN</b>				
<b>Personeel</b>				
totale loonkosten	90.000		35.000	
uitzendbureau	-		7.000	
uitbestede werk	4.500		10.000	
overige	<u>1.000</u>		<u>250</u>	
		<b>95.500</b>		<b>52.250</b>
<b>Autokosten</b>				
autokosten	18.000		15.000	
km declaratie prive auto	300		400	
afschrijving	<u>8.000</u>		<u>3.000</u>	
		<b>26.300</b>		<b>18.400</b>
<b>Onroerende zaken</b>				
huur bedrijfsgebouw	<u>7.800</u>		<u>7.800</u>	
		<b>7.800</b>		<b>7.800</b>
<b>Inventaris</b>				
afschrijving	<u>550</u>		<u>100</u>	
		<b>550</b>		<b>100</b>
<b>Overige algemene kosten</b>				
telefoon	2.700		2.500	
servicekosten	2.485		2.260	
werkkleding	250		500	
administratie	1.750		2.000	
verzekeringen	800		150	
gemengde kosten	400		500	
kantoorbenodigdheden	1.000		400	
advertentie en sponsoring	200		350	
bankkosten	20		75	
cursus kosten	300		300	
overige algemene kosten	<u>500</u>		<u>450</u>	
		<b>10.405</b>		<b>9.485</b>

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	€	€	€	€
SALDO RENTEBATEN / -LASTEN				
rentebaten	40		30	
rentelasten	<u>50</u>		<u>400</u>	
		<b>10</b>		<b>370</b>
<b>RESULTAAT</b>		<u><b>54.243</b></u>		<u><b>52.995</b></u>
OVERIGE OPBRENGSTEN				
<b>Opbrengsten</b>				
privé-gebruik telefoon	260		260	
privé administratie	130		130	
privé gebruik auto	<u>4.500</u>		<u>-</u>	
		<b>4.890</b>		<b>390</b>

### **III. OVERIGE GEGEVENS**

**A. Winstverdeling / fiscaal resultaat**

			Dhr. R. Hamer	Mevr. M.F. Spijker
<b>Resultaat</b>	<b>59.133</b>			
Arbeidsvergoeding	-			
Resterend resultaat	59.133	50%	29.567	
	59.133	50%		<u>29.567</u>
<b>Saldo</b>			<b>29.567</b>	<b>29.567</b>
Investeringsaftrek	2.184-	50%	1.092-	
	2.184-	50%		1.092-
Desinvesteringsbijtelling	-	50%	-	
	-	50%		<u>-</u>
<b>Saldo</b>			<b>28.475</b>	<b>28.475</b>
FOR-dotatie		9,8%	2.791-	2.791-
<b>Fiscaal resultaat</b>			<u><b>25.684</b></u>	<u><b>25.684</b></u>

**B. Overzicht verloop vermogen gedurende boekjaar Dhr. R. Hamer en Mevr. M.F. Spijker**

	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	€	€	€	€
<b>Vermogen begin boekjaar</b>				
Ondernemersvermogen R.Hamer	11.247		5.000	
Ondernemersvermogen M.F. Spijker	<u>11.247</u>		<u>5.000</u>	
		<b>22.494</b>		<b>10.000</b>
<b>Aan het vermogen werd toegevoegd:</b>				
resultaat lopend boekjaar R. Hamer	29.567		26.692	
resultaat lopend boekjaar M.F. Spijker	<u>29.567</u>		<u>31.772</u>	
<b>Totaal toegevoegd aan vermogen</b>		<b>59.133</b>		<b>58.464</b>
<b>Aan het vermogen werd onttrokken:</b>				
privé-uitgaven	35.549		35.370	
ziektelasten	2.000		2.500	
privé-belasting	4.000		7.500	
privé betaalde rente	<u>250</u>		<u>600</u>	
<b>Totaal onttrokken aan vermogen</b>		<b>41.799</b>		<b>45.970</b>
<b>Vermogen einde boekjaar</b>		<b><u>39.828</u></b>		<b><u>22.494</u></b>
Ondernemersvermogen R. Hamer	19.914		11.247	
Ondernemersvermogen M.F. Spijker	19.914		11.247	



## **IV. BIJLAGEN**

## A. BTW-suppletie-aangifte

		<b>2018</b>
BTW af te dragen 21%		18.900
BTW af te dragen 6%		-
Omzet BTW verlegd	80.000	-
Privé-gebruiken		<u>1.027</u>
<b>Totaal af te dragen</b>		<b>19.927</b>
Voorbelasting		<u>8.000</u>
<b>Totaal voorbelasting</b>		<b><u>8.000</u></b>
<b>Subtotaal</b>		<b>11.927</b>
Reeds aangegeven:		
1e kwartaal	2.000	
2e kwartaal	3.000	
3e kwartaal	3.500	
4e kwartaal	<u>4.000</u>	
		<b>12.500</b>
<b>nog te vorderen einde boekjaar</b>		<b><u><u>573-</u></u></b>

## B. Afschrijvingsstaten

Verklaring gebruikte afkortingen: AW = aanschafwaarde, BW = boekwaarde, RW = restwaarde, VB = vast bedrag.

	aankoop- jaar	aanschaf- bedrag	begin- balans	aan- of verkopen	afschrij- vingen	eind- -- balans	afschr. -- AW/BW %
<b>Inventaris</b>							
computer	2015	700	314		190	124	AW 20,0%
computer HP	jan-18	1.200		1.200	240	960	AW 20,0%
kolomboormachine	jan-18	600		600	120	480	AW 20,0%
			<u>314</u>	<u>1.800</u>	<u>550</u>	<u>1.564</u>	
<b>Vervoersmiddelen</b>							
Ford Transit 11-AA-00	2015	15.000	6.700		3.000	3.700	AW 20,0%
Opel Movano KK-44-LL	2016	25.000	17.000		4.000	13.000	AW 20,0%
Opel Combo 99-ZZ-99	jan-18	6.000		6.000	1.000	5.000	AW 20,0%
			<u>23.700</u>	<u>6.000</u>	<u>8.000</u>	<u>21.700</u>	

### C. Specificatie investeringsregeling

#### SPECIFICATIE INVESTERINGS-AFTREK

Omschrijving	datum invest.	invest.-bedrag	ingebruik-neming	bedrag betaald	aftrek-percentage	invest.-bedrag
computer HP	jan-18	1.200	jan-18	1.200	28%	336
kolomboormachine	jan-18	600	jan-18	600	28%	168
Opel Combo 99-ZZ-99	jan-18	6.000	jan-18	6.000	28%	1.680
		<u>7.800</u>				<u>2.184</u>