



accountants | belastingadviseurs

maatschapsleden

Rob Vink AA

Els Erkens AA

De jaarrekening 2012 van
Stichting Educatie Holistische Diergeneeskunde
Bisschopsweg 2
3732 HW DE BILT



INHOUD

	Pagina
Accountantsrapport	
Samenstellingsverklaring	2
Algemeen	3
Resultaten	4
Financiële positie	5
Fiscale positie	7
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2012	10
Winst- en verliesrekening over 2012	12
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
Toelichting op de balans per 31 december 2012	15
Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2012	19



accountants | belastingadviseurs

maatschapsleden

Rob Vink AA

Els Erkens AA

Aan het bestuur van
Stichting Educatie Holistische Diergeneeskunde
Bisschopsweg 2
3732 HW DE BILT

Kenmerk: 1990

Datum: 5 december 2013

Geacht bestuur,

Hiermee brengen wij verslag uit over de door ons samengestelde jaarrekening 2012 van Stichting Educatie Holistische Diergeneeskunde.

SAMENSTELLINGSVERKLARING

Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2012 van Stichting Educatie Holistische Diergeneeskunde te DE BILT bestaande uit de balans per 31 december 2012 en de winst- en verliesrekening over 2012 met de toelichting samengesteld.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de vennootschap 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 vennootschap.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Het is onze verantwoordelijkheid als accountant om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels. In overeenstemming met de voor het accountantsberoep geldende standaard voor samenstellingsopdrachten, 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 onder toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).



ALGEMEEN

De stichting

- Rechtsvorm : Stichting
- Datum oprichting : 21 april 2005
- Statutaire zetel : De Bilt
- Statutenwijziging : 21 april 2005
- Doelomschrijving : Het ontwikkelen, stimuleren en integreren van holistische diergeneeskunde door middel van onderzoek, onderwijs en informatieuitwisseling.
- Bestuur : De heer E.G.A. Laarakker (voorzitter)
Mevrouw C.M. de Gooijer-Kant (secretaris en penningmeester)
De heer R. Zantinge
- Registratienummers : De stichting is in het stichtingenregister ingeschreven onder nummer 30204507.



RESULTATEN

Analyse van de resultaten

De winst- en verliesrekeningen over 2012 en 2011 kunnen als volgt worden samengevat:

	2012		2011		Mutatie
	€	%	€	%	€
Netto-omzet	20.777	100,0	66.339	100,0	(45.562)
Inkoop ten behoeve van cursussen	(6.241)	(30,0)	(21.683)	(32,7)	15.442
Brutowinst	14.536	70,0	44.656	67,3	(30.120)
Overige opbrengsten	9	-	35	0,1	(26)
Brutomarge	14.545	70,0	44.691	67,4	(30.146)
Lonen en salarissen	-	-	19.618	29,6	(19.618)
Sociale lasten	-	-	3.152	4,8	(3.152)
Overige personeelskosten	275	1,3	3.473	5,2	(3.198)
Afschrijvingen materiële vaste activa	113	0,5	112	0,2	1
Verkoopkosten	3	-	2.191	3,3	(2.188)
Kantoorkosten	1.186	5,7	2.961	4,5	(1.775)
Algemene kosten	1.640	7,9	3.163	4,8	(1.523)
Totaal bedrijfslasten	<u>3.217</u>	<u>15,4</u>	<u>34.670</u>	<u>52,4</u>	<u>(31.453)</u>
Bedrijfsresultaat	11.328	54,6	10.021	15,0	1.307
Financiële baten en lasten	(5.726)	(27,6)	(6.011)	(9,1)	285
Resultaat uit bedrijfsuitoefening vóór belastingen	5.602	27,0	4.010	5,9	1.592
Belastingen	-	-	-	-	-
Netto resultaat na belastingen	<u>5.602</u>	<u>27,0</u>	<u>4.010</u>	<u>5,9</u>	<u>1.592</u>

Per 1 oktober 2011 zijn de opleidingsactiviteiten van de stichting overgenomen door de heer E.G.A. Laarakker, en worden voortgezet onder de naam "Healthcare Academy Den Hoek". In 2012 heeft alleen nog afronding van de reeds voor 1 oktober 2011 gestarte opleiding accupunctuur plaats gevonden.

Met ingang van 1 januari 2012 is er geen personeel meer in dienst van de stichting. Door de afname van de activiteiten zijn ook de kosten lager.



FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de vennootschap verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2012 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	<u>31-12-2012</u>		<u>31-12-2011</u>	
	€	%	€	%
Activa				
Materiële vaste activa	338	11,3	451	3,0
Vorderingen	78	2,6	9.947	67,3
Liquide middelen	<u>2.578</u>	<u>86,1</u>	<u>4.393</u>	<u>29,7</u>
	<u>2.994</u>	<u>100,0</u>	<u>14.791</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Eigen vermogen	(95.590)	3.192,7)	(101.192)	(684,1)
Langlopende schulden	90.000	3.006,0	90.000	608,5
Kortlopende schulden	<u>8.584</u>	<u>286,7</u>	<u>25.983</u>	<u>175,6</u>
	<u>2.994</u>	<u>100,0</u>	<u>14.791</u>	<u>100,0</u>



Analyse van de financiële positie

Ter analyse van de financiële positie dient de navolgende opstelling:

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	78	9.947
Liquide middelen	<u>2.578</u>	<u>4.393</u>
	2.656	14.340
Kortlopende schulden	<u>(8.584)</u>	<u>(25.983)</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal	(5.928)	(11.643)
Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	<u>338</u>	<u>451</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>(5.590)</u>	<u>(11.192)</u>
Financiering		
Eigen vermogen	(95.590)	(101.192)
Langlopende schulden	<u>90.000</u>	<u>90.000</u>
	<u>(5.590)</u>	<u>(11.192)</u>

Blijkens de vorenstaande opstelling is het werkkapitaal van Stichting Educatie Holistische Diergeneeskunde per 31 december 2012 ten opzichte van 31 december 2011 met € 5.715 gestegen, te weten van € (11.643) ultimo boekjaar 2011 tot € (5.928) ultimo boekjaar 2012.



FISCALE POSITIE

	<u>2012</u> €
Vennootschapsbelasting	
Resultaat vóór belastingen	5.602
Af	
Fiscaal lagere omzet	<u>(9)</u> 5.593
Verrekenbare verliezen	
Verrekenbare verliezen (geen houdsterverliezen)	<u>(5.593)</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>-</u></u>
Verliescompensatie	
	Nog te com- penseren ein- de boekjaar
Jaar	<u>€</u>
2007	12.130
2008	42.402
2009	33.314
2010	<u>11.961</u>
	<u><u>99.807</u></u>

Indien u behoefte heeft aan nadere toelichting, dan vernemen wij het graag.

Hoogachtend,
VIER Accountants en Belastingadviseurs

R.E.H. Vink
Accountant-Administratieconsulent

Stichting Educatie Holistische
Diergeneeskunde
DE BILT





JAARREKENING



BALANS PER 31 DECEMBER 2012

		<u>31 december 2012</u>		<u>31 december 2011</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	1				
Inventaris			338		451
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen					
Debiteuren	2	-		9.947	
Overige vorderingen en overlopende activa	3				
		<u>78</u>		<u>-</u>	
			78		9.947
Liquide middelen	4		2.578		4.393
Totaal activa			<u><u>2.994</u></u>		<u><u>14.791</u></u>



		<u>31 december 2012</u>	<u>31 december 2011</u>
		€	€
PASSIVA			
EIGEN VERMOGEN			
Kapitaal	5	(95.590)	(101.192)
LANGLOPENDE SCHULDEN			
Overige schulden		90.000	90.000
KORTLOPENDE SCHULDEN			
Aflossingsverplichtingen	6	5.000	5.000
Crediteuren		15	733
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7	-	1.375
Overige schulden en overlopende passiva	8	<u>3.569</u>	<u>18.875</u>
		8.584	25.983
Totaal passiva		<u><u>2.994</u></u>	<u><u>14.791</u></u>



WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2012

		<u>2012</u>		<u>2011</u>	
		€	€	€	€
Netto-omzet	9	20.777		66.339	
Inkoop ten behoeve van cursussen	10	(6.241)		(21.683)	
Brutowinst		14.536		44.656	
Overige opbrengsten	11	9		35	
Brutomarge			14.545		44.691
Lonen en salarissen	12	-		19.618	
Sociale lasten	13	-		3.152	
Overige personeelskosten	14	275		3.473	
Afschrijvingen materiële vaste activa	15	113		112	
Overige bedrijfskosten	16	2.829		8.315	
Totaal bedrijfslasten			3.217		34.670
Bedrijfsresultaat			11.328		10.021
Rentelasten en soortgelijke kosten	17		(5.726)		(6.011)
Resultaat uit bedrijfsuitoefening vóór belastingen			5.602		4.010
Belastingen			-		-
Netto resultaat na belastingen			5.602		4.010



GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Continuïteit

Uit de balans blijkt een negatief eigen vermogen. Het negatieve eigen vermogen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door tegenvallende resultaten. De continuïteit van de stichting is mede afhankelijk van significante verbetering van de resultaten in de toekomst en de voortzetting van de financiering door de heer E.G.A. Laarakker.

Voortzetting van de stichting wordt niet onmogelijk geacht, mede omdat de stichting interne beheersmaatregelen heeft getroffen om de financiële resultaten te verbeteren. Derhalve is bij het samenstellen van de jaarrekening 2012 uitgegaan van continuïteit van de stichting.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

Materiële vaste activa

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

Andere vaste bedrijfsmiddelen

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

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 over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen reeds zodra zij voorzienbaar zijn.



Netto omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Overige bedrijfskosten

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

Som der financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de van derden ontvangen, respectievelijk aan derden betaalde interest.



TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2012

1 Materiële vaste activa

	<u>Inventaris</u> €
Stand per 1 januari 2012	
Aanschaffingswaarde	1.383
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(932)</u>
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>451</u>
Mutaties	
Afschrijvingen herwaarderingen	<u>(113)</u>
Saldo mutaties	<u>(113)</u>
Stand per 31 december 2012	
Aanschaffingswaarde	1.383
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(1.045)</u>
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>338</u>
Afschrijvingspercentages	<u>20%</u>

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2012</u> €	<u>31-12-2011</u> €
2 Debiteuren		
Handelsdebiteuren	<u>-</u>	<u>9.947</u>
3 Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>78</u>	<u>-</u>



Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting

78	-
<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
€	€

4 Liquide middelen

Rabobank rekening-courant .396

2.578	4.393
<u>2012</u>	<u>2011</u>
€	€

Eigen vermogen

2012	2011
€	€

5 Kapitaal

Stand per 1 januari

(101.192) (105.202)

Uit resultaatverdeling

5.602 4.010

Stand per 31 december

(95.590) (101.192)

<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
€	€

Overige schulden

Lening o/g E.G.A. Laarakker

90.000	90.000
<u>90.000</u>	<u>90.000</u>



	<u>2012</u> €	<u>2011</u> €
Lening o/g E.G.A. Laarakker		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	95.000	-
Saldo per 1 januari	<u>95.000</u>	<u>-</u>
Mutaties		
Verhoging	<u>-</u>	<u>95.000</u>
Stand per 31 december		
Hoofdsom	95.000	95.000
Kortlopend deel	(5.000)	(5.000)
Saldo per 31 december	<u>90.000</u>	<u>90.000</u>

Per 30 januari 2011 heeft de heer E.G.A. Laarakker aan de Stichting een bedrag van € 95.000 geleend. Het rente percentage bedraagt 6%. Aflossing dient te geschieden op basis van jaarlijkse aflossingen, voor het eerst verschuldigd per 30 januari 2012 en vervolgens aan het einde van elk volgend jaar. Over het eerste jaar is een aflossing verschuldigd van € 5.000. De aflossingen worden jaarlijks met € 5.000 verhoogd, tot een maximum van € 15.000 per jaar.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2012</u> €	<u>31-12-2011</u> €
6 Aflossingsverplichtingen		
Aflossingsverplichting Lening o/g E.G.A. Laarakker	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	331
Loonheffing	-	1.044
	<u>-</u>	<u>1.375</u>



8 Overige schulden en overlopende passiva

Rente lening o/g	2.073	-
Vooruitgefactureerde omzet	-	17.375
Accountantskosten	1.496	1.500
	<u>3.569</u>	<u>18.875</u>



TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2012

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
9 Netto-omzet		
Cursussen	<u>20.777</u>	<u>66.339</u>
10 Inkoop ten behoeve van cursussen		
Vergoeding docenten	6.000	19.750
Koffie en lunches t.b.v. cursussen	241	-
Inkoop materialen cursussen	<u>-</u>	<u>1.933</u>
	<u>6.241</u>	<u>21.683</u>
11 Overige opbrengsten		
Schenken en donaties	<u>9</u>	<u>35</u>
12 Lonen en salarissen		
Brutolonen en -salarissen	<u>-</u>	<u>19.618</u>
Gemiddeld aantal werknemers		
Gedurende het jaar 2012 waren er gemiddeld - werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2011: 1,00).		
13 Sociale lasten		
Premies sociale verzekeringen	<u>-</u>	<u>3.152</u>
14 Overige personeelskosten		
Kantinekosten	92	567
Reiskostenvergoeding woon-werk	183	2.417
Ziekengeldverzekering	<u>-</u>	<u>489</u>
	<u>275</u>	<u>3.473</u>
15 Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	<u>113</u>	<u>112</u>



	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
16 Overige bedrijfskosten		
Verkoopkosten	3	2.191
Kantoorkosten	1.186	2.961
Algemene kosten	<u>1.640</u>	<u>3.163</u>
	<u>2.829</u>	<u>8.315</u>
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	-	1.250
Congreskosten	-	700
Representatiekosten	23	135
Overige verkoopkosten	<u>(20)</u>	<u>106</u>
	<u>3</u>	<u>2.191</u>
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	23	170
Porti	169	271
Telefoon- en internetkosten	184	123
Kosten automatisering	<u>810</u>	<u>2.397</u>
	<u>1.186</u>	<u>2.961</u>
Algemene kosten		
Abonnementen en contributies	92	195
Bankkosten	213	269
Accountantskosten	1.310	2.235
Cursuskosten	40	-
Overige algemene kosten	(15)	393
Reiskosten	<u>-</u>	<u>71</u>
	<u>1.640</u>	<u>3.163</u>



17 Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente leningen o/g	5.700	6.011
Overige rentelasten	26	-
	<u>5.726</u>	<u>6.011</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€

Rente leningen o/g

Rente en kosten lening o/g E.G.A. Laarakker	5.700	5.700
Rente rekening-courant C&E Bankiers	-	311
	<u>5.700</u>	<u>6.011</u>

Overige rentelasten

Overige rentelasten 6	<u>26</u>	<u>-</u>
-----------------------	-----------	----------

DE BILT, 5 december 2013

Stichting Educatie Holistische Diergeneeskunde

E.G.A. Laarakker
Voorzitter

C.M. de Gooijer-Kant
Secretaris en penningmeester

R. Zantinge
Bestuurslid