

Financieel verslag 2018
Stichting Parc Spelderholt
Beekbergen

Datum: 28 mei 2019

Inhoud

Jaarrekening	2
<i>Geconsolideerde jaarrekening</i>	
Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2018	6
Toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening	7
<i>Enkelvoudige jaarrekening</i>	
Balans per 31 december 2018	22
Winst-en-verliesrekening over 2018	24
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	25
Overige gegevens	31
Statutaire regeling inzake de winstbestemming	32
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans per 31 december 2018

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref.	31 december 2018		31 december 2017	
		€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>					
Materiële vaste activa	5.				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.420.191		1.232.199	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		698.273		581.065	
			2.118.464		1.813.264
<i>Vlottende activa</i>					
Vorraden					
Grond- en hulpstoffen	6.		3.729		3.729
Vorderingen	7.				
Handelsdebiteuren	8.	201.595		280.652	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.	21.363		7.290	
Pensioenpremies		0		18.273	
Overige vorderingen en overlopende activa	10.	92.912		116.783	
			315.870		422.998
Liquide middelen	11.		679.991		939.487
			3.118.054		3.179.478

Passiva		31 december 2018		31 december 2017	
Ref.		€	€	€	€
Groepsvermogen	12.		2.125.243		2.034.367
Voorzieningen	13.				
Voorziening langdurig zieken		0		40.000	
Voorziening jubilea		28.120		24.443	
			28.120		64.443
Kortlopende schulden	14.				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		180.995		206.354	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.	162.302		188.248	
Pensioenpremies		51.782		0	
Overige schulden en overlopende passiva	16.	569.612		686.066	
			964.691		1.080.668
			3.118.054		3.179.478

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2018

		2018		2017	
	Ref.	€	€	€	€
Netto-omzet	19.	5.996.527		6.034.630	
Overige bedrijfsopbrengsten	20.	123.133		116.006	
Som der bedrijfsopbrengsten			6.119.660		6.150.636
Kosten van grond- en hulpstoffen		432.558		411.542	
Lonen en salarissen	21.	3.036.070		2.954.139	
Sociale lasten		523.005		478.336	
Pensioenlasten		237.827		223.380	
Afschrijvingen materiële vaste activa	22.	201.360		180.022	
Overige bedrijfskosten	23.	1.557.092		1.510.985	
Som der bedrijfslasten			5.987.912		5.758.404
Bedrijfsresultaat			131.748		392.232
Rentelasten en soortgelijke kosten	24.		(6.061)		(7.197)
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen			125.687		385.035
Belastingen	25.		(34.811)		(88.250)
Resultaat na belastingen			90.876		296.785

Toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1. Activiteiten

De activiteiten van Stichting Parc Spelderholt, statutair gevestigd te Spelderholt 9 te Beekbergen, en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit het ontwikkelen van talenten van jongeren met een beperking om hun zelfstandigheid en vakbekwaamheid te bevorderen en voorts al hetgeen daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn. Het verlenen van zorg en andere diensten ten behoeve van gasten, studenten en overige personen in Academie Spelderholt B.V. Hotel en/of Kasteel Spelderholt B.V.

1.2. Vestigingsadres

Stichting Parc Spelderholt is feitelijk gevestigd op Spelderholt 9, 7361 DA te Beekbergen en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41042514.

1.3. Groepsverhoudingen

Stichting Parc Spelderholt staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen.

1.4. Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Parc Spelderholt zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

De schattingen en aannames die als meest kritisch worden aangemerkt zijn:

- bijzondere waardeverminderingen;
- gebruiksduur van materiële vaste activa;
- waardering van de verplichting uit hoofde van voorzieningen (waaronder inbaarheid van vorderingen);
- waardering van de verplichting uit hoofde van niet in de balans opgenomen verplichtingen.

1.5. Consolidatie

In de consolidatie worden opgenomen de financiële gegevens van Stichting Parc Spelderholt, haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Parc Spelderholt beslissende zeggenschap, direct of indirect, kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enig andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.

Nieuw verworven deelnemingen worden in aanmerking genomen vanaf het tijdstip waarop invloed van betekenis op het zakelijke en het financiële beleid is verworven. Afgestoten deelnemingen worden verwerkt tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed. De nog niet gerealiseerde winst op intergroepstransacties is volledig geëlimineerd. Tevens worden onderlinge vorderingen en schulden geëlimineerd.

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:

- Holding Spelderholt B.V. te Beekbergen (100%);
- Academie Spelderholt B.V. te Beekbergen (100%);
- Hotel Kasteel Spelderholt B.V. te Beekbergen (100%).

Bij de deelnemingen zijn dezelfde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling toegepast als bij de moedermaatschappij. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat is afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

1.6. Toepassing van artikel 2:402 B.W.

Aangezien de winst-en-verliesrekening over 2018 van Stichting Parc Spelderholt in de geconsolideerde jaarrekening is verwerkt, is (in de enkelvoudige jaarrekening) volstaan met weergave van een beknopte winst-en-verliesrekening in overeenstemming met artikel 2:402 BW.

1.7. Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

2. Algemene grondslagen

2.1. Algemeen

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

2.2. Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

2.3. Functionele valuta

De posten in de jaarrekening van de groepsmaatschappijen worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de groepsmaatschappij haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Stichting Parc Spelderholt.

2.4. Leasing

2.4.1. Financiële leasing

De vennootschap leaset een deel van de inventaris; hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden. De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

2.5. Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden als derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.1. Materiële vaste activa

De materiële vast activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

In 2014 heeft er eenmalig vanwege een bijzondere situatie een afwaardering naar lagere marktwaarde van het hotel plaatsgevonden.

Kosten voor het periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

3.2. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

3.3. Voorraden

3.3.1. Voorraden voor gebruik en verkoop

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

3.4. Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.5. Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.6. Voorzieningen

3.6.1. Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

3.6.2. Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is opgenomen tegen nominale waarde en is gevormd voor toekomstige loonkosten van personeel dat op balansdatum langdurig ziek is en naar verwachting ziek blijft tot aanvang WIA en/of einde dienstverband.

3.6.3. Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans. Bij het contant maken is een rentepercentage van 2,5% als disconteringsvoet gehanteerd.

3.7. Schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de kortlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de kortlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1. 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.

4.2. Opbrengstverantwoording

4.2.1. Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

4.2.2. Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

4.3. Netto-omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen en na eliminatie van transacties binnen de groep.

4.4. Overige bedrijfsopbrengsten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit ontvangen legaten en subsidies.

4.5. Inkoopwaarde van de omzet

De kostprijs van de omzet omvat de kostprijs van de verkochte en geleverde goederen, bestaande uit het directe materiaalverbruik die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

4.6. Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Kosten voor groot onderhoud worden als kosten verantwoord in het jaar dat deze zichtbaar worden.

4.7. Personeelsbeloningen

4.7.1. Periodiek betaalbare beloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de vennootschap.

Een verwachte vergoeding ten gevolge van winstdelingen en bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

4.7.2. Pensioenen

Stichting Parc Spelderholt heeft twee pensioenregelingen. Deze regelingen worden gefinancierd door opdrachten aan de pensioenuitvoerders, te weten de bedrijfstakpensioenfonds (Horeca & Catering of Zorg & Welzijn). De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijks aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de groep en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De waardering van de verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze per balansdatum af te wikkelen. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is wordt de verplichting gewaardeerd tegen de contante waarde. Discontering vindt plaats op basis van rentetarieven van hoogwaardige ondernemingsobligaties. Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening. Een pensioenvordering wordt in de balans opgenomen wanneer de groep beschikkingsmacht heeft over de pensioenvordering, wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die de pensioenvordering in zich bergt, zullen toekomen aan de groep, en wanneer de pensioenvordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Ultimo 2018 (en 2017) waren er voor de groep geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

De dekkingsgraad van de pensioenvoorzieningen bedragen per ultimo 2018 voor Horeca & Catering 106% (2017: 114%) en voor Zorg en Welzijn 95,7% (2017: 98,6). Eind april 2019 bedraagt de dekkingsgraad van het Pensioenfonds voor Zorg en Welzijn 99,2%.

4.8. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden gebaseerd op verkrijgingsprijs. De afschrijving op overige vaste activa wordt berekend op basis van de verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

4.9. Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

4.10. Financiële baten en lasten

4.10.1. Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

4.11. Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

5. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<i>Bedrijfs- gebouwen en -terreinen</i>	<i>Andere vaste bedrijfs- middelen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018			
Verkrijgingsprijzen	7.289.715	1.655.251	8.944.966
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.057.516)	(1.074.186)	(7.131.702)
Boekwaarden	1.232.199	581.065	1.813.264
Mutaties			
Investeringen	296.545	220.015	516.560
Aanschaffingswaarde desinvesteringen	0	(10.000)	(10.000)
Afschrijvingen materiële vaste activa	(108.553)	(92.807)	(201.360)
Saldo	187.992	117.208	305.200
Stand per 31 december 2018			
Verkrijgingsprijzen	7.584.101	1.865.823	9.449.924
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.163.910)	(1.167.550)	(7.331.460)
Boekwaarden	1.420.191	698.273	2.118.464
Afschrijvingspercentages	5%	20%	

1) Per 1 januari 2014 is het hotel afgewaardeerd naar lagere marktwaarde van € 1.300.000. Deze waarde is vastgesteld door een onafhankelijke taxateur. Deze bijzondere waardevermindering bedraagt € 3.706.523.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor de kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. Hiertoe is een hypotheek gevestigd van € 500.000 op het bedrijfspand gelegen aan Spelderholt 9 te Beekbergen en zijn de bedrijfsactiva en bedrijfsmiddelen tot een bedrag van € 500.000 verpand aan ING Bank N.V.

6. Grond- en hulpstoffen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Vorraden	3.729	3.729

7. Vorderingen

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

8. Handelsdebiteuren

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	225.926	313.197
Voorziening dubieuze debiteuren	(24.331)	(32.545)
	<u>201.595</u>	<u>280.652</u>

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Omzetbelasting	7.844	7.290
Vennootschapsbelasting	13.519	0
	<u>21.363</u>	<u>7.290</u>

10. Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overlopende activa	<u>92.912</u>	<u>116.783</u>

11. Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

12. Groepsvermogen

Het eigen vermogen wordt in de toelichting op de balans in de enkelvoudige jaarrekening nader toegelicht. In het vermogen is een niet-vrije reserve opgenomen van € 757.513 (2017: € 757.513).

13. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	<u>Voorziening langdurig zieken</u>	<u>Voorziening jubilea</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018	40.000	24.443	64.443
Dotatie	0	3.677	3.677
	<u>40.000</u>	<u>28.120</u>	<u>68.120</u>
Onttrekking	(30.000)	0	(30.000)
Vrijval	(10.000)	0	(10.000)
	<u>0</u>	<u>28.120</u>	<u>28.120</u>
Stand per 31 december 2018			

De voorzieningen zijn als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

14. Kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter van de kortlopende

schulden.

15. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Loonheffingen	138.603	145.012
Vennootschapsbelasting	0	21.665
Overige belastingen	23.699	21.571
	<u>162.302</u>	<u>188.248</u>

16. Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Reservering vakantiedagen	222.126	204.512
Reservering vakantiegeld	142.127	131.054
Vooruitontvangen subsidie VWS	63.156	156.407
Reservering accountantskosten	15.414	19.728
Loonkosten	0	43.000
Overige schulden	0	14.768
Nog te betalen ORT	0	2.500
Overlopende passiva	126.789	114.097
	<u>569.612</u>	<u>686.066</u>

17. Verstrekte zekerheden

Per balansdatum beschikt de stichting tezamen met haar dochterondernemingen over een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. tot een bedrag van € 250.000. Hiervoor zijn volgens de kredietovereenkomst de volgende zekerheden gesteld:

- Algemene verpanding activa door alle vier de kredietnemers;
- Eerste hypothecaire inschrijving van € 500.000 op:
Recht van erfpacht op perceel grond met de daarop staande opstellen, groot 11.26.50 ha, opstellen plaatselijk bekend als Spelderholt 9, 12, 14 en 24 te Beekbergen;
- Compte joint en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst tussen alle vier de kredietnemers.

18. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

18.1. (Meerjarige) financiële verplichtingen

Op 14 maart 2013 is een notariële overeenkomst afgesloten met de Staat der Nederlanden inzake de erfpacht van het terrein in de akte genoemd "Parc Spelderholt" te Beekbergen met een looptijd van 30 jaar, eindigend op 31 december 2032. De jaarlijkse canon bedraagt € 327.000 (2017: € 327.000) exclusief eventueel verschuldigde omzetbelasting.

Stichting Parc Spelderholt is een huurovereenkomst aangegaan met Holding Spelderholt B.V. voor de huur van onroerende zaken. De huur is aangegaan op 1 januari 2013 en is voor onbepaalde tijd. De huurprijs bedraagt de afschrijving vermeerderd met 2,5% (2017: 2,5%) van het gemiddeld geïnvesteerde vermogen. De administratiekosten worden jaarlijks bepaald aan de hand van een vast te stellen percentage 2018: 1% over geïnvesteerde vermogen (2017: 1% en deze wordt verhoogd met doorbelasting van beheerskosten). Academie Spelderholt B.V. heeft een 15-jarige huurovereenkomst afgesloten voor haar studentenhuysvesting tot en met oktober 2024. De jaarlijkse verplichting hiervan bedraagt ca. € 295.000.

18.2. Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

Holding Spelderholt B.V. staat aan het hoofd van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting met haar groepsmaatschappijen.

Op grond van de Invorderingswet is Holding Spelderholt B.V. en de met haar gevoegde dochterondernemingen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor terzake door de combinatie verschuldigde belasting.

Holding Spelderholt B.V. verrekent de verschuldigde belasting met haar groepsmaatschappijen in rekening-courant.

19. Netto-omzet

De netto-omzet is in het verslagjaar met 0,6% gedaald ten opzichte van vorig jaar.

20. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidie VWS	79.868	54.688
Legaat	0	61.318
Stagevergoeding	43.265	0
	<u>123.133</u>	<u>116.006</u>

21. Lonen en salarissen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Brutolonen en -salarissen	2.806.356	2.646.738
Mutatie vakantiegeldverplichting	219.327	199.192
Eindejaarsuitkering	152.753	160.936
Mutatie vakantiedagenverplichtingen	17.614	(48.002)
Mutatie voorziening jubilea	3.677	(24.557)
Mutatie voorziening langdurig zieken	(40.000)	35.000
Mutatie reservering ontslagvergoeding	(43.000)	43.000
Mutatie ORT	(2.500)	(26.500)
	<u>3.114.227</u>	<u>2.985.807</u>
Ontvangen ziekengeld	(78.157)	(31.668)
	<u>3.036.070</u>	<u>2.954.139</u>

22. Afschrijvingen materiële vaste activa

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	108.553	100.933
Inventaris	92.637	74.912
Computerapparatuur	0	3.047
Vervoermiddelen	170	1.130
	<u>201.360</u>	<u>180.022</u>

23. Overige bedrijfskosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige personeelskosten	338.220	374.045
Huisvestingskosten	755.532	682.142
Inventaris- en machinekosten	27.172	26.730
Verkoopkosten	23.957	44.859
Autokosten	6.383	4.478
Kantoorkosten	47.662	44.494
Algemene kosten	358.166	334.237
	<u>1.557.092</u>	<u>1.510.985</u>

23.1. Overige personeelskosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Reiskostenvergoeding	120.104	126.962
Uitzendkrachten	83.717	105.703
Overige personeelskosten	134.399	141.380
	<u>338.220</u>	<u>374.045</u>

23.2. Huisvestingskosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Erfpacht	327.000	327.000
Huur	293.743	290.007
Gas, water en elektra	174.169	147.935
Onderhoud gebouwen	117.627	109.337
Zakelijke belastingen	90.543	60.322
Schoonmaakkosten	71.946	70.211
Overige huisvestingskosten	7.504	4.330
	<u>1.082.532</u>	<u>1.009.142</u>
Af: ontvangen subsidie	<u>(327.000)</u>	<u>(327.000)</u>
	<u>755.532</u>	<u>682.142</u>

23.3. Inventaris- en machinekosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Klein gereedschap	18.638	13.616
Kleine aanschaffingen	8.534	13.114
	<u>27.172</u>	<u>26.730</u>

23.4. Verkoopkosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Promotiekosten	20.536	25.419
Representatiekosten	11.546	9.440
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	(8.125)	10.000
	<u>23.957</u>	<u>44.859</u>

23.5. Autokosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Motorrijtuigenbelasting	2.867	1.520
Brandstoffen	1.896	1.989
Onderhoud	1.620	782
Verzekeringen	0	187
	<u>6.383</u>	<u>4.478</u>

23.6. Kantoorkosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Kosten bestuur en RvT	26.712	25.419
Kantoorbenodigdheden	14.298	12.533
Porti	4.164	5.004
Drukwerk	2.488	1.538
	<u>47.662</u>	<u>44.494</u>

23.7. Algemene kosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Niet-aftrekbare BTW	101.953	95.458
Advieskosten	71.613	73.672
Accountantskosten	49.931	48.092
Communicatiekosten	24.993	23.666
Juridische kosten	10.515	9.583
Abonnementen	5.772	7.315
Overige algemene kosten	93.389	76.451
	<u>358.166</u>	<u>334.237</u>

24. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Diverse rentelasten	<u>6.061</u>	<u>7.197</u>

25. Belastingen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	<u>34.811</u>	<u>88.250</u>

26. Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2018 waren 83 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2017: 84). Hiervan waren geen werknemers werkzaam buiten Nederland (2017: 0,0).

27. Bezoldiging bestuurders

Met gebruikmaking van artikel 383 BW 2 Titel 9 wordt de bezoldiging van de bestuurder niet vermeld.

De Raad van Toezicht heeft in 2018 een bezoldiging ontvangen van € 26.712 (2017: € 25.419).

Enkelvoudige jaarrekening

Balans per 31 december 2018

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref.	31 december 2018		31 december 2017	
		€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>					
Materiële vaste activa	30.				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.420.191		1.232.199	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		698.273		581.065	
			2.118.464		1.813.264
<i>Vlottende activa</i>					
Vorderingen	31.				
Vorderingen op groepsmaatschappijen	32.	106.481		226.353	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	33.	1		0	
Overige vorderingen en overlopende activa	34.	0		45.076	
			106.482		271.429
Liquide middelen	35.		2.666		3.825
			2.227.612		2.088.518

<i>Passiva</i>		<i>31 december 2018</i>		<i>31 december 2017</i>	
	Ref.	€	€	€	€
<i>Eigen vermogen</i>					
Stichtingsvermogen	36.		2.125.243		2.034.367
<i>Kortlopende schulden</i>	37.				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		86.099		10.541	
Overige schulden en overlopende passiva	38.	16.270		43.610	
			102.369		54.151
			2.227.612		2.088.518

Winst-en-verliesrekening over 2018

Ref.	2018		2017	
	€	€	€	€
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		152.369		321.914
Resultaat stichting		(61.493)		(25.129)
Resultaat na belastingen		<u>90.876</u>		<u>296.785</u>

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

28. Algemene toelichting

28.1. Algemeen

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de vennootschappelijke jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk. Geconsolideerde vennootschappen worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de opgenomen toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

29. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

29.1. Deelnemingen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Parc Spelderholt in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde (zie paragraaf 3.3); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

30. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<i>Bedrijfs- gebouwen en -terreinen</i>	<i>Andere vaste bedrijfs- middelen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018			
Verkrijgingsprijzen	7.289.715	1.528.619	8.818.334
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.057.516)	(947.554)	(7.005.070)
Boekwaarden	1.232.199	581.065	1.813.264
Mutaties			
Investeringen	296.545	220.015	516.560
Aanschaffingswaarde desinvesteringen	0	(10.000)	(10.000)
Afschrijvingen materiële vaste activa	(108.553)	(92.807)	(201.360)
Saldo	187.992	117.208	305.200
Stand per 31 december 2018			
Verkrijgingsprijzen	7.584.101	1.739.191	9.323.292
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.163.910)	(1.040.918)	(7.204.828)
Boekwaarden	1.420.191	698.273	2.118.464
Afschrijvingspercentages	5%	20%	

1) Per 1 januari 2014 is het hotel afgewaardeerd naar lagere marktwaarde van € 1.300.000. Deze waarde is vastgesteld door een onafhankelijke taxateur. Deze bijzondere waardevermindering bedraagt € 3.706.523.

31. Vorderingen

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

32. Vorderingen op groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Groepsmaatschappijen	<u>106.481</u>	<u>226.353</u>

De vorderingen op groepsmaatschappijen bedragen per 31 december 2017 € 136.378 (2017: € 408.619). Vanwege het negatieve eigen vermogen van de groepsmaatschappijen heeft een afwaardering plaatsgevonden van € 29.870 (2017: € 182.266).

Over de rekening-courantverhoudingen wordt een rente over het gemiddeld saldo berekend welke overeenkomt met de rente voor middellange termijn. De overige bepalingen omtrent aflossing en zekerheden zijn vastgelegd in een overeenkomst. De rente bedraagt in 2018 2,5% (2016: 2,5%).

33. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Omzetbelasting	<u>1</u>	<u>0</u>

34. Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overlopende activa	<u>0</u>	<u>45.076</u>

35. Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

36. Stichtingsvermogen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.034.367	1.737.582
Resultaat na belastingen	90.876	296.785
Stand per 31 december	<u>2.125.243</u>	<u>2.034.367</u>

De reserves worden intern aangehouden op de volgende wijze:

- Vrije reserve van € 1.692.037 (2017: € 1.276.854).
- Niet-vrije reserve legaat van € 433.206 (2017: € 757.513).

	<i>Vrije reserve</i>	<i>Niet-vrije reserve legaat</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€
Stand per 1 januari	1.276.854	757.513	2.034.367
Toevoeging	415.183	0	415.183
Ottrekking	0	(324.307)	(324.307)
Stand per 31 december	<u>1.692.037</u>	<u>433.206</u>	<u>2.125.243</u>

37. Kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter van de kortlopende schulden.

38. Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Reservering accountantskosten	15.414	19.728
Overige schulden	0	14.768
Overlopende passiva	856	9.114
	<u>16.270</u>	<u>43.610</u>

39. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

39.1. (Meerjarige) financiële verplichtingen

Op 14 maart 2013 is een notariële overeenkomst afgesloten met de Staat der Nederlanden inzake de erfpacht van het terrein in de akte genoemd "Parc Spelderholt" te Beekbergen met een looptijd van 30 jaar, eindigend op 31 december 2032. De jaarlijkse canon bedraagt € 327.000 (2017: € 327.000) exclusief eventueel verschuldigde omzetbelasting.

Stichting Parc Spelderholt is een huurovereenkomst aangegaan met Holding Spelderholt B.V. voor de huur van onroerende zaken. De huur is aangegaan op 1 januari 2013 en is voor onbepaalde tijd. De huurprijs bedraagt de afschrijving vermeerderd met 2,5% (2017: 2,5%) van het gemiddeld geïnvesteerde vermogen. De administratiekosten worden jaarlijks bepaald aan de hand van een vast te stellen percentage 2018: 1% over geïnvesteerde vermogen (2017: 1% en deze wordt verhoogd met doorbelasting van beheerskosten).

39.2. Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

Stichting Parc Spelderholt vormt een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting met haar groepsmaatschappijen.

Op grond van de Invorderingswet is de stichting en de met haar gevoegde dochterondernemingen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor terzake door de combinatie verschuldigde belasting.

Stichting Parc Spelderholt verrekent de verschuldigde belasting met haar groepsmaatschappijen in rekening-courant.

40. Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2018 waren geen werknemers in dienst van de stichting (2017: 0,0).

41. Voorstel winstbestemming

De directie stelt na de verkregen goedkeuring van de Raad van Toezicht voor om het resultaat over 2018 ad € 90.903 toe te voegen aan het stichtingsvermogen. Vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de balans per 31 december 2018 verwerkt.

Beekbergen, 28 mei 2019
Stichting Parc Spelderholt

De directie,

De Raad van Toezicht,

A.G.J.M. Fritschy

De heer mr. B. Staal, voorzitter/secretaris

De heer prof. dr. J.L.L. Kimpen

De heer mr. ir. P.L.F. Algra

De heer W. Wagelaar

Mevrouw I.J.M. Vasterman

Goedgekeurd in de vergadering van de Raad van Toezicht / Raad van Commissarissen d.d. 28 mei 2019

Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de winstbestemming

In artikel 2.3 is bepaald dat: "de Stichting beoogt niet het maken van winst" en in artikel 7.3b van de statuten is bepaald dat de vaststelling door de Directie is onderworpen aan de goedkeuring van de Raad van Toezicht.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

.....

, , ,

, ,

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

