

Financieel verslag 2019
Stichting Parc Spelderholt
Beekbergen

Datum: 3 juni 2020

Inhoud

Jaarrekening	2
<i>Geconsolideerde jaarrekening</i>	
Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2019	6
Toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening	7
<i>Enkelvoudige jaarrekening</i>	
Balans per 31 december 2019	22
Winst-en-verliesrekening over 2019	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 2019

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref.	31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>					
Materiële vaste activa	5.				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.796.781		1.267.515	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		752.779		850.949	
		<u> </u>	2.549.560	<u> </u>	2.118.464
<i>Vlottende activa</i>					
Vorraden					
Grond- en hulpstoffen	6.		3.729		3.729
Vorderingen	7.				
Handelsdebiteuren	8.	204.165		201.595	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.	25.712		28.878	
Overige vorderingen en overlopende activa	10.	140.783		92.912	
		<u> </u>	370.660	<u> </u>	323.385
Liquide middelen	11.		198.230		679.991
			<u> </u>		<u> </u>
			3.122.179		3.125.569

<i>Passiva</i>	Ref.	<u>31 december 2019</u>		<u>31 december 2018</u>	
		€	€	€	€
Groepsvermogen	12.		2.138.733		2.132.758
Vorzieningen	13.				
Voorziening jubilea			25.447		28.120
Langlopende schulden	14.				
Financiële leaseverplichtingen			99.095		0
Kortlopende schulden	15.				
Financiële leaseverplichtingen		23.317		0	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		67.010		180.995	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	16.	229.118		162.302	
Pensioenpremies		21.270		51.782	
Overige schulden en overlopende passiva	17.	518.189		569.612	
			<u>858.904</u>	<u>964.691</u>	
			<u>3.122.179</u>	<u>3.125.569</u>	

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2019

		2019		2018	
	Ref.	€	€	€	€
Netto-omzet	20.	6.693.639		5.996.527	
Overige bedrijfsopbrengsten	21.	73.847		123.133	
Som der bedrijfsopbrengsten			6.767.486		6.119.660
Kosten van grond- en hulpstoffen		452.195		432.558	
Lonen en salarissen	22.	3.477.349		3.036.070	
Sociale lasten		615.727		523.005	
Pensioenlasten		266.484		237.827	
Afschrijvingen materiële vaste activa	23.	265.431		201.360	
Overige bedrijfskosten	24.	1.664.644		1.557.092	
Som der bedrijfslasten			6.741.830		5.987.912
Bedrijfsresultaat			25.656		131.748
Rentelasten en soortgelijke kosten	25.		(7.399)		(6.061)
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen			18.257		125.687
Belastingen	26.		(12.282)		(27.296)
Resultaat na belastingen			5.975		98.391

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. Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Hoewel de financiële impact van de uitbraak van het coronavirus ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening nog niet volledig duidelijk is (zie ook hetgeen hieromtrent is toegelicht onder de toelichting van gebeurtenissen na balansdatum), zijn wij van mening dat op basis van de momenteel beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en bestaande liquiditeitsbuffer, de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling gerechtvaardigd is.

1.3. 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.

1.4. Groepsverhoudingen

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

1.5. 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.

1.6. 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.

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

Aangezien de winst-en-verliesrekening over 2019 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.

1.8. 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. 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 geactiveerd.

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 wordt opgenomen tegen nominale waarde en wordt gevormd voor toekomstige loonkosten van personeel dat op balansdatum langdurig ziek is en naar verwachting ziek blijft tot einde dienstverband. Eind 2019 waren er geen langdurig zieken.

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. Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende 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 langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

3.8. Kortlopende 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 bedrijfstakpensioenfondsen (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 2019 (en 2018) 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 2019 voor Horeca & Catering 106% (2018: 106%) en voor Zorg en Welzijn 99,2% (2018: 95,7). Eind april 2020 bedraagt de dekkingsgraad van het Pensioenfonds voor Horeca & Catering 96% en voor Zorg en Welzijn 84,6%.

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 2019			
Verkrijgingsprijzen	7.363.522	2.086.402	9.449.924
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.096.007)	(1.235.453)	(7.331.460)
Boekwaarden	<u>1.267.515</u>	<u>850.949</u>	<u>2.118.464</u>
Mutaties			
Investeringen	677.464	19.063	696.527
Afschrijvingen materiële vaste activa	(148.198)	(117.233)	(265.431)
Saldo	<u>529.266</u>	<u>(98.170)</u>	<u>431.096</u>
Stand per 31 december 2019			
Verkrijgingsprijzen	8.073.899	2.072.414	10.146.313
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.277.118)	(1.319.635)	(7.596.753)
Boekwaarden	<u>1.796.781</u>	<u>752.779</u>	<u>2.549.560</u>
Afschrijvingspercentages	<u>5%</u>	<u>20%</u>	

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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Vorraden	<u>3.729</u>	<u>3.729</u>

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>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	208.292	225.926
Voorziening dubieuze debiteuren	(4.127)	(24.331)
	<u>204.165</u>	<u>201.595</u>

9. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Omzetbelasting	0	7.844
Vennootschapsbelasting	25.712	21.034
	<u>25.712</u>	<u>28.878</u>

10. Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overlopende activa	<u>140.783</u>	<u>92.912</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 € 460.103 (2018: € 433.206).

13. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	<u>Voorziening jubilea</u>
	€
Stand per 1 januari 2019	28.120
Vrijval	(2.673)
Stand per 31 december 2019	<u>25.447</u>

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

14. Langlopende schulden

	<u>Stand per</u> <u>31-12-2019</u>	<u>Aflossingsver-</u> <u>plichting</u> <u>2020</u>	<u>Resterende</u> <u>looptijd</u> <u>> 1 jaar</u>	<u>Resterende</u> <u>looptijd</u> <u>> 5 jaar</u>
	€	€	€	€
Financiële leaseverplichtingen	122.412	23.317	99.095	4.301

Voor de brandmeld- en ontruimingsalarminstallatie is een financiële leaseverplichting aangegaan. Het rentepercentage van het leasecontract bedraagt 3,89% per jaar. Aflossing vindt plaats in 72 termijnen van € 1.943. Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

15. 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.

16. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Omzetbelasting	6.975	0
Loonheffingen	192.967	138.603
Overige belastingen	29.176	23.699
	<u>229.118</u>	<u>162.302</u>

17. Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Reservering vakantiedagen	258.961	222.126
Reservering vakantiegeld	158.371	142.127
Reservering accountantskosten	20.054	15.414
Vooruitontvangen subsidie VWS	5.730	63.156
Overlopende passiva	75.073	126.789
	<u>518.189</u>	<u>569.612</u>

18. 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.

19. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

19.1. (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 (2018: € 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% (2018: 2,5%) van het gemiddeld geïnvesteerde vermogen. De administratiekosten worden jaarlijks bepaald aan de hand van een vast te stellen percentage 2019: 3,5% over geïnvesteerde vermogen (2018: 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.

19.2. 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.

20. Netto-omzet

De netto-omzet is in het verslagjaar met 11,6% gestegen ten opzichte van vorig jaar.

21. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidie VWS	57.426	79.868
Stagevergoeding	14.571	43.265
Overige opbrengst	1.850	0
	<u>73.847</u>	<u>123.133</u>

22. Lonen en salarissen

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Brutolonen en -salarissen	3.029.617	2.806.356
Mutatie vakantiegeldverplichting	240.635	219.327
Eindejaarsuitkering	224.101	152.753
Mutatie vakantiedagenverplichtingen	39.578	17.614
Mutatie voorziening langdurig zieken	0	(40.000)
Mutatie reservering ontslagvergoeding	0	(43.000)
Mutatie voorziening jubilea	(2.673)	3.677
Mutatie ORT	0	(2.500)
	<u>3.531.258</u>	<u>3.114.227</u>
Ontvangen ziekengeld	(53.909)	(78.157)
	<u>3.477.349</u>	<u>3.036.070</u>

23. Afschrijvingen materiële vaste activa

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	148.198	90.962
Inventaris	81.820	92.637
Computerapparatuur	34.681	17.591
Vervoermiddelen	732	170
	<u>265.431</u>	<u>201.360</u>

24. Overige bedrijfskosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige personeelskosten	352.547	338.220
Huisvestingskosten	713.357	755.532
Inventaris- en machinekosten	24.160	27.172
Verkoopkosten	39.176	23.957
Autokosten	7.327	6.383
Kantoorkosten	50.140	47.662
Algemene kosten	477.937	358.166
	<u>1.664.644</u>	<u>1.557.092</u>

24.1. Overige personeelskosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Reiskostenvergoeding	127.450	120.104
Uitzendkrachten	104.910	83.717
Overige personeelskosten	120.187	134.399
	<u>352.547</u>	<u>338.220</u>

24.2. Huisvestingskosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Huur	299.480	293.743
Erfpacht	327.000	327.000
Gas, water en elektra	149.369	174.169
Onderhoud gebouwen	123.357	117.627
Schoonmaakkosten	74.488	71.946
Zakelijke belastingen	59.705	90.543
Overige huisvestingskosten	6.958	7.504
	<u>1.040.357</u>	<u>1.082.532</u>
Af: ontvangen subsidie	(327.000)	(327.000)
	<u>713.357</u>	<u>755.532</u>

24.3. Inventaris- en machinekosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Klein gereedschap	18.481	18.638
Kleine aanschaffingen	5.679	8.534
	<u>24.160</u>	<u>27.172</u>

24.4. Verkoopkosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Promotiekosten	32.248	20.536
Representatiekosten	6.910	11.546
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	18	(8.125)
	<u>39.176</u>	<u>23.957</u>

24.5. Autokosten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Motorrijtuigenbelasting	2.890	2.867
Onderhoud	2.465	1.620
Brandstoffen	1.972	1.896
	<u>7.327</u>	<u>6.383</u>

24.6. *Kantoorkosten*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Kosten bestuur en RvT	26.770	26.712
Kantoorbenodigdheden	14.370	14.298
Porti	4.662	4.164
Drukwerk	4.338	2.488
	<u>50.140</u>	<u>47.662</u>

24.7. *Algemene kosten*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Niet-aftrekbare BTW	111.142	101.953
Advieskosten	103.760	71.613
Accountantskosten	45.464	49.931
Communicatiekosten	20.456	24.993
Abonnementen	12.783	5.772
Juridische kosten	1.073	10.515
Overige algemene kosten	183.259	93.389
	<u>477.937</u>	<u>358.166</u>

25. *Rentelasten en soortgelijke kosten*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Diverse rentelasten	7.399	6.061

26. *Belastingen*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	12.282	27.296

27. *Gemiddeld aantal werknemers*

Gedurende het jaar 2019 waren 79 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2018: 83). Hiervan waren geen werknemers werkzaam buiten Nederland (2018: 0,0).

28. *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 2019 een bezoldiging ontvangen van € 23.680 (2018: € 25.931).

29. Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum heeft de corona-pandemie zich wereldwijd ontwikkeld. De effecten van het coronavirus zijn ook merkbaar binnen Parc Spelderholt, op het moment van afwikkelen van de jaarrekening is sprake van diverse onzekerheden. De gevolgen van de uitbraak van het virus worden aangemerkt als gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en zijn daarom niet in de jaarrekening 2019 verwerkt.

Door de uitbraak van het coronavirus en de ontstane coronacrisis zijn de opbrengsten en resultaten van Parc Spelderholt gedurende 2020 tot op heden lager dan begroot. Deze daling heeft zich met name voorgedaan vanaf 13 maart 2020. De verwachting is dat de coronacrisis de opbrengsten en het resultaat van de rechtspersoon over de rest van 2020 verder negatief zal beïnvloeden.

Bij het opmaken van de jaarstukken is de volledige impact van de uitbraak van het coronavirus nog niet duidelijk. Dit zal namelijk mede afhangen van de wijze waarop de uitbraak van het coronavirus kan worden beheerst met de daarbij geldende overheidsmaatregelen. Deze maatregelen hebben invloed op onze bedrijfsvoering. Door de onzekerheid is het moeilijk om de verschillende scenario's exact in kaart te brengen. Naar verwachting zal de uitbraak van het coronavirus aanzienlijke economische gevolgen hebben voor de sectoren waarin wij opereren, namelijk de zorg en de horeca.

We zetten alles binnen onze invloedssfeer in werking om binnen de omstandigheden de beschikbaarheid van de zorg en dienstverlening te organiseren en continueren. Daarbij volgen wij naast de landelijke maatregelen de richtlijnen van het RIVM voor onze studenten, medewerkers en gasten. Voorts zullen wij indien noodzakelijk gebruik maken van de financiële regelingen die aangeboden worden door de overheid. Wij beoordelen continu de liquiditeitspositie. Naar onze inschatting verwachten wij de komende periode in onze financieringsbehoefte te kunnen voorzien, waardoor de impact van het coronavirus naar laatste inzicht geen risico vormt voor de continuïteitsveronderstelling van Parc Spelderholt.

Enkelvoudige jaarrekening

Balans per 31 december 2019

(na resultaatbestemming)

<i>Activa</i>	Ref.	<i>31 december 2019</i>		<i>31 december 2018</i>	
		€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>					
<i>Materiële vaste activa</i>	32.				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.796.781		1.267.515	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		752.779		850.949	
		<u>2.549.560</u>		<u>2.118.464</u>	
<i>Financiële vaste activa</i>	33.				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen			29.979		0
<i>Vlottende activa</i>					
<i>Vorderingen</i>	34.				
Vorderingen op groepsmaatschappijen	35.	0		113.996	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	36.	1		1	
Overige vorderingen en overlopende activa	37.	53.162		0	
		<u>53.163</u>		<u>113.997</u>	
<i>Liquide middelen</i>	38.		25.841		2.666
		<u>2.658.543</u>		<u>2.235.127</u>	

<i>Passiva</i>	Ref.	<i>31 december 2019</i>		<i>31 december 2018</i>	
		€	€	€	€
<i>Eigen vermogen</i>					
Stichtingsvermogen	39.		2.138.733		2.132.758
<i>Langlopende schulden</i>	40.				
Financiële leaseverplichtingen			99.095		0
<i>Kortlopende schulden</i>	41.				
Financiële leaseverplichtingen		23.317		0	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.312		86.099	
Schulden aan groepsmaatschappijen	42.	371.030		0	
Overige schulden en overlopende passiva	43.	20.056		16.270	
			420.715		102.369
			<u>2.658.543</u>		<u>2.235.127</u>

Winst-en-verliesrekening over 2019

Ref.	2019		2018	
	€	€	€	€
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		52.361		159.884
Resultaat stichting		(46.386)		(61.493)
Resultaat na belastingen		5.975		98.391

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

30. Algemene toelichting

30.1. 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.

31. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

31.1. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, vastgesteld op basis van de grondslagen van de groep.

31.2. 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 waarderinggrondslagen 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 vervolgwaaardering 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.

32. 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 2019			
Verkrijgingsprijzen	7.363.522	1.959.770	9.323.292
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.096.007)	(1.108.821)	(7.204.828)
Boekwaarden	<u>1.267.515</u>	<u>850.949</u>	<u>2.118.464</u>
Mutaties			
Investeringsprijzen	677.464	19.063	696.527
Afschrijvingen materiële vaste activa	(148.198)	(117.233)	(265.431)
Saldo	<u>529.266</u>	<u>(98.170)</u>	<u>431.096</u>
Stand per 31 december 2019			
Verkrijgingsprijzen	8.073.899	1.945.782	10.019.681
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen 1)	(6.277.118)	(1.193.003)	(7.470.121)
Boekwaarden	<u>1.796.781</u>	<u>752.779</u>	<u>2.549.560</u>
Afschrijvingspercentages	<u>5%</u>	<u>20%</u>	

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.

33. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	<i>Deelne- mingen in groeps- maatschap- pijen</i>
	€
Stand per 1 januari 2019	0
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	52.361
Mutatie afwaardering vordering op groepsmaatschappij	(22.382)
	<hr/>
Stand per 31 december 2019	29.979

De rechtstreeks door Stichting Parc Spelderholt gehouden deelnemingen zijn:

<i>Naam, vestigingsplaats</i>	<i>Aandeel in geplaatst kapitaal in %</i>
Holding Spelderholt B.V., Beekbergen	100,00
Academie Spelderholt B.V. , Beekbergen	100,00
Hotel Kasteel Spelderholt B.V., Beekbergen	100,00

34. 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.

35. Vorderingen op groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Groepsmaatschappijen	0	113.996

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 2019 2,5% (2018: 2,5%).

36. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Omzetbelasting	1	1

37. Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overlopende activa	53.162	0

38. Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

39. Stichtingsvermogen

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.132.758	2.034.367
Resultaat na belastingen	5.975	98.391
Stand per 31 december	<u>2.138.733</u>	<u>2.132.758</u>

De reserves worden intern aangehouden op de volgende wijze:

- Vrije reserve van € 1.678.630 (2018: € 1.699.552).
- Niet-vrije reserve legaat van € 460.103 (2018: € 433.206).

	<u>Vrije reserve</u>	<u>Niet-vrije reserve legaat</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Stand per 1 januari	1.699.552	433.206	2.132.758
Toevoeging	0	26.897	26.897
Onttrekking	(20.922)	0	(20.922)
Stand per 31 december	<u>1.678.630</u>	<u>460.103</u>	<u>2.138.733</u>

40. Langlopende schulden

	<u>Stand per</u>	<u>Aflossingsver-</u>	<u>Resterende</u>	<u>Resterende</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>plichting</u>	<u>looptijd</u>	<u>looptijd</u>	<u>Totaal</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
		<u>2020</u>	<u>1 - 5 jaar</u>	<u>> 5 jaar</u>		
Financiële leaseverplichtingen	122.412	23.317	94.794	4.301	99.095	0

Voor de brandmeld- en ontruimingsalarminstallatie is een financiële leaseverplichting aangegaan. Het rentepercentage van het leasecontract bedraagt 3,89% per jaar. Aflossing vindt plaats in 72 termijnen van € 1.943. Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

41. 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.

42. Schulden aan groepsmaatschappijen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Groepsmaatschappijen	371.030	0

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 2019 2,5% (2018: 2,5%).

43. Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Reservering accountantskosten	20.054	15.414
Overlopende passiva	2	856
	<u>20.056</u>	<u>16.270</u>

44. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

44.1. (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 (2018: € 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% (2018: 2,5%) van het gemiddeld geïnvesteerde vermogen. De administratiekosten worden jaarlijks bepaald aan de hand van een vast te stellen percentage 2019: 1% over geïnvesteerde vermogen (2018: 1% en deze wordt verhoogd met doorbelasting van beheerskosten).

44.2. 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.

45. Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2019 waren geen werknemers in dienst van de stichting (2018: 0,0).

46. Voorstel winstbestemming

De directie stelt na de verkregen goedkeuring van de Raad van Toezicht voor om het resultaat over 2019 ad € 5.975 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 2019 verwerkt.

Beekbergen, 3 juni 2020
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
(afgetreden per 16 maart 2020)

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

De heer W. Wagelaar
(afgetreden per 16 maart 2020)

Mevrouw I.J.M. Vasterman

Goedgekeurd in de vergadering van de Raad van Toezicht / Raad van Commissarissen d.d. 3 juni 2020

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

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Parc Spelderholt

A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2019**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Parc Spelderholt te Beekbergen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Parc Spelderholt per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Parc Spelderholt zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

's-Hertogenbosch, 3 juni 2020
Q-Concepts Accountancy B.V.

Origineel getekend door

drs. W.M.H. van Zutphen RA