

**Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A.
T.a.v. het bestuur
Cattenbroekerdijk 4
3446 HA WOERDEN**

Jaarrekening 2016

**Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A.
T.a.v. het bestuur
Cattenbroekerdijk 4
3446 HA WOERDEN**

Jaarrekening 2016

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Accountantsrapport	
1.1 Verklaring	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Resultaatvergelijking	5
1.4 Financiële positie	6
1.5 Fiscale positie	7
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2016	9
2.2 Winst- en verliesrekening over 2016	11
2.3 Toelichting op de jaarrekening	12
2.4 Toelichting op de balans	15
2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening	17
3. Bijlagen	
3.1 Staat van de vaste activa	20

1. ACCOUNTANTS RAPPORT

Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A.
T.a.v. het bestuur
Cattenbroekerdijk 4
3446 HA WOERDEN

Referentie: A. Foppen
Betreft: jaarrekening 2016

Zeewolde, 8 maart 2017

Geachte bestuursleden,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2016 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2016, de winst- en verliesrekening over 2016 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2016 vormen, zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Verklaring

Ontbreken van de samenstellingsverklaring

Aangezien de werkzaamheden in het kader van het samenstellen van de jaarrekening nog niet zijn afgerond, is in deze concept-jaarrekening nog geen verklaring opgenomen. Na afronding van onze werkzaamheden zal een samenstellingsverklaring worden afgegeven.

1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 26 april 2013 werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A. per genoemde datum opgericht.

De vennootschap is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 57531560.

Doelstelling

De doelstelling van Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A. wordt in artikel 3 van de statuten als volgt omschreven:

- a. Het ten behoeve van haar leden tot stand brengen en het in standhouden van kaders voor toetsing en uitvoering van de laatste wil van uitsluitend leden van de coöperatie. De coöperatie behartigt daarbij de stoffelijke belangen in die zin dat de coöperatie een bedrijf uitoefent dat zich richt op de uitvoering van de laatste wil in het bijzonder ter zake van levensbeëindiging: dit binnen de wettelijke kaders en daarbinnen de kaders die de coöperatie zelf stelt;
- b. Het streven naar een gevarieerde samenstelling van het ledenbestand en dientengevolge naar een breed gevoerd debet en betrokkenheid met zaken die het levenseinde van mensen (c.g. leden) aangaan;
- c. Het scheppen van gunstige voorwaarden (onder meer door middel van kennisontwikkeling en uitwisseling van ervaringen) voor de medische, psychische, sociale en politieke aspecten van tenuitvoerbrenging van levensbeëindiging; en
- d. Het aantonen dat een coöperatieve organisatie van de laatste wil wil geen doel op zich is maar in breed maatschappelijk opzicht kan bijdragen aan bewustwording en positiebepaling ten aanzien van een vraagstuk dat door veel mensen belangrijk wordt gevonden.

Bestuur

De directie wordt gevoerd door:

- J.J.B. van Wijk
- P.M. de Jong

1.3 Resultaatvergelijking

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

	2016		2015	
	€	%	€	%
Netto-omzet	37.052	100,0%	37.303	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	2.789	7,5%	4.183	11,2%
Bruto bedrijfsresultaat	34.263	92,5%	33.120	88,8%
Lonen en salarissen	600	1,6%	600	1,6%
Afschrijvingen materiële vaste activa	613	1,7%	613	1,6%
Verkoopkosten	17.697	47,8%	15.840	42,5%
Kantoorkosten	10.591	28,6%	6.303	16,9%
Algemene kosten	7.965	21,5%	5.345	14,3%
Som der bedrijfskosten	37.466	101,2%	28.701	76,9%
Bedrijfsresultaat	-3.203	-8,7%	4.419	11,9%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.024	-2,8%	-303	-0,8%
Som der financiële baten en lasten	-1.024	-2,8%	-303	-0,8%
Resultaat voor belastingen	-4.227	-11,5%	4.116	11,1%
Belastingen	577	1,6%	-823	-2,2%
Resultaat na belastingen	-3.650	-9,9%	3.293	8,9%

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat na belastingen 2016 is ten opzichte van 2015 gedaald met € 6.943. De ontwikkeling van het resultaat na belastingen 2016 ten opzichte van 2015 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat na belastingen is gunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Inkoopwaarde van de omzet	1.394	
Belastingen	1.400	
		2.794
Het resultaat na belastingen is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Omzet	251	
<i>Stijging van:</i>		
Verkoopkosten	1.857	
Kantoorkosten	4.288	
Algemene kosten	2.620	
Rentelasten en soortgelijke kosten	721	
		9.737
Daling resultaat na belastingen		6.943

1.4 Financiële positie

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

	31 december 2016		31 december 2015	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	3.703		2.235	
Vorderingen	156		5.433	
Liquide middelen	6.592		8.120	
Totaal vlottende activa		10.451		15.788
Af: kortlopende schulden		723		3.023
Werkkapitaal		9.728		12.765
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	1.226		1.839	
		1.226		1.839
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		10.954		14.604
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		10.954		14.604
		10.954		14.604

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2016 ten opzichte van 31 december 2015 gedaald met € 3.037.

1.5 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2016

De te vorderen vennootschapsbelasting over het boekjaar 2016 bedraagt € 577. Dit bedrag is als volgt berekend:

	2016	
	€	€
Resultaat na belastingen		-3.650
<i>Bij:</i>		
Verblijfskosten gedeeltelijk aftrekbaar	1.294	
Representatiekosten	<u>48</u>	<u>1.342</u>
		-2.308
<i>Af:</i>		
Vennootschapsbelasting	<u>577</u>	<u>577</u>
Belastbaar bedrag 2016		<u><u>-2.885</u></u>
Door het toepassen van carry-back bedraagt de te vorderen vennootschapsbelasting		<u><u>-577</u></u>

Bij het uitbrengen van dit rapport zijn de aangiften vennootschapsbelasting ingediend tot en met 2015 en definitief geregeld tot en met 2015.

	<u>31-12-2016</u>
	€
Balanspost vennootschapsbelasting	
Vennootschapsbelasting voorgaand boekjaar	823
Vennootschapsbelasting 2015, carry-back 2014	<u>-577</u>
Te betalen vennootschapsbelasting	<u><u>246</u></u>

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

Hoogachtend,
Kappenberg Accountancy & Advies

P. Kappenberg
Accountant-Administratieconculent

2. JAARREKENING

2.1 Balans per 31 december 2016

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	<u>31 december 2016</u>		<u>31 december 2015</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris	<u>1.226</u>	1.226	<u>1.839</u>	1.839
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>3.703</u>	3.703	<u>2.235</u>	2.235
<i>Vorderingen</i>				
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		4.998	
Overlopende activa	<u>156</u>	156	<u>435</u>	5.433
<i>Liquide middelen</i>		6.592		8.120
Totaal activazijde		<u><u>11.677</u></u>		<u><u>17.627</u></u>

2.1 Balans per 31 december 2016

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2016		31 december 2015	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Overige reserves	<u>10.954</u>	10.954	<u>14.604</u>	14.604
Kortlopende schulden				
Belastingen en premies sociale verzekeringen	246		823	
Overlopende passiva	<u>477</u>	723	<u>2.200</u>	3.023
Totaal passivazijde		<u><u>11.677</u></u>		<u><u>17.627</u></u>

2.2 Winst- en verliesrekening over 2016

	2016		2015	
	€	€	€	€
Netto-omzet		37.052		37.303
Inkoopwaarde van de omzet	4.257		6.418	
Mutatie voorraad	-1.468		-2.235	
		<u>2.789</u>		<u>4.183</u>
Bruto bedrijfsresultaat		34.263		33.120
Lonen en salarissen	600		600	
Afschrijvingen materiële vaste activa	613		613	
Verkoopkosten	17.697		15.840	
Kantoorkosten	10.591		6.303	
Algemene kosten	7.965		5.345	
Som der bedrijfskosten		37.466		28.701
Bedrijfsresultaat		<u>-3.203</u>		<u>4.419</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.024		-303	
Som der financiële baten en lasten		-1.024		-303
Resultaat voor belastingen		<u>-4.227</u>		<u>4.116</u>
Belastingen		577		-823
Resultaat na belastingen		<u><u>-3.650</u></u>		<u><u>3.293</u></u>

2.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMEEN

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

Onderneming

Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A., statutair gevestigd te Zutphen is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 57531560.

Activiteiten

De activiteiten van Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A., statutair gevestigd te Zutphen, bestaan voornamelijk uit:

- Het bevorderen van de beschikbaarheid binnen de wettelijke kaders van laatstewilmiddelen nadat ze wettelijk geaccepteerd zijn.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd op locaties van de bestuursleden.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de vennootschap zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en schattingen maakt 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.

Valuta

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

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2016

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies over het boekjaar 2016 ten bedrage van € 3.650 in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

Algemeen

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Afschrijvingspercentages:

Inventaris	20 %
------------	------

Voorraden

Gereed product en handelsgoederen

Voorraden gereed product en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen kostprijs / vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen

De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde. De reële waarde is gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de onderneming. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd korter dan één jaar.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

De bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Netto-omzet

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

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Inkoopwaarde van de omzet

Onder de inkoopwaarde van de omzet wordt verstaan de direct aan de geleverde goederen en diensten toe te rekenen kosten. Hieronder is tevens begrepen een mutatie in de afwaardering wegens incourantheid van de voorraden.

Bedrijfskosten

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten echter alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -kosten van uitgegeven en ontvangen leningen en tegoeden.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren, permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, waarbij actieve belastinglatenties slechts worden gewaardeerd indien en voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

2.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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

	Inventaris
	€
Aanschafwaarde	3.065
Cumulatieve afschrijvingen	-1.226
Boekwaarde per 1 januari	<u>1.839</u>
Afschrijvingen	-613
Mutaties 2016	<u>-613</u>
Aanschafwaarde	3.065
Cumulatieve afschrijvingen	-1.839
Boekwaarde per 31 december	<u>1.226</u>

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

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Gereed product en handelsgoederen	<u>3.703</u>	<u>2.235</u>

Vorderingen

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>-</u>	<u>4.998</u>
----------------	----------	--------------

Omzetbelasting

Omzetbelasting boekjaar	<u>-</u>	<u>4.998</u>
-------------------------	----------	--------------

Overlopende activa

Vooruitbetaalde verzekeringen	<u>156</u>	<u>435</u>
-------------------------------	------------	------------

Liquide middelen

Rabobank NL27RABO0318223104	592	8.120
ASN Bank NL45ASNB8811004179	6.000	-
	<u>6.592</u>	<u>8.120</u>

2.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

	<u>31-12-2016</u>	<u>31-12-2015</u>
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	14.604	11.311
Uit voorstel resultaatbestemming	-3.650	3.293
Stand per 31 december	<u>10.954</u>	<u>14.604</u>

KORTLOPENDE SCHULDEN

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	<u>246</u>	<u>823</u>
------------------------	------------	------------

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting boekjaar	-	823
Vennootschapsbelasting voorgaand boekjaar	823	-
Vennootschapsbelasting boekjaar, carry-back 2014	-577	-
	<u>246</u>	<u>823</u>

Overlopende passiva

Accountantskosten	402	2.200
Vooruitontvangen bedragen	75	-
	<u>477</u>	<u>2.200</u>

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2016	2015
	€	€
Netto-omzet		
Omzet hoog	-	140
Omzet laag	1.855	3.379
Contributies	24.608	17.550
Donaties/schenken	10.589	16.234
	<u>37.052</u>	<u>37.303</u>
De netto-omzet over 2016 is ten opzichte van het vorige boekjaar met 0,7% gedaald.		
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkopen hoog	4.257	5.665
Inkopen import	-	753
	<u>4.257</u>	<u>6.418</u>
Mutatie voorraad		
Mutatie voorraad	<u>-1.468</u>	<u>-2.235</u>
Lonen en salarissen		
Vrijwilligersvergoeding	<u>600</u>	<u>600</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	<u>613</u>	<u>613</u>
Verkoopkosten		
Representatiekosten	182	-
Reis- en verblijfkosten	4.884	8.756
Beurs- en congreskosten	2.019	7.084
Verblijfskosten 100% aftrekbaar	10.612	-
	<u>17.697</u>	<u>15.840</u>

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2016	2015
	€	€
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	590	570
Drukwerk	1.477	520
Portikosten	2.241	3.189
Telecommunicatie	653	439
Kosten automatisering	5.630	1.045
Contributies en abonnementen	-	540
	<u>10.591</u>	<u>6.303</u>
Algemene kosten		
Accountantskosten	800	1.835
Accountantskosten correctie voorgaand boekjaar	-304	-
Advieskosten	-	3.353
Zakelijke verzekeringen	1.030	157
Niet aftrekbare BTW 2013 tot en met 2015*	6.404	-
Overige algemene kosten	35	-
	<u>7.965</u>	<u>5.345</u>
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankkosten en provisie	904	303
Rentelast fiscus	120	-
	<u>1.024</u>	<u>303</u>
Belastingen		
Vennootschapsbelasting	<u>-577</u>	<u>823</u>

Woerden, 28 februari 2017
Coöperatieve vereniging Laatste Wil U.A.

J.J.B. van Wijk

P.M. de Jong

3. BIJLAGEN

3.1 Staat van de vaste activa

Omschrijving	Datum	Aanschafwaarde			
		Aanschaf- fingen tot 01-01-2016 €	Inves- teringen 2016 €	Desinves- teringen 2016 €	Aanschaf- fingen t/m 31-12-2016 €
Materiële vaste activa					
<i>Inventaris</i> Inventaris 2014	01-01-2014	<u>3.065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.065</u>
Totaal materiële vaste activa		<u>3.065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.065</u>
Totaal vaste activa		<u>3.065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.065</u>

Afschrijvingen

Afschrijvingen tot 01-01-2016	Afschrijvingen 2016	Afschrijving desin- vesteringen	Afschrijvingen t/m 31-12-2016	Boekwaarde per 31-12-2016	Residu- waarde	Afschrij- vingsper- centage
€	€	€	€	€	€	%
<u>1.226</u>	<u>613</u>	<u>-</u>	<u>1.839</u>	<u>1.226</u>	<u>-</u>	20,00
<u>1.226</u>	<u>613</u>	<u>-</u>	<u>1.839</u>	<u>1.226</u>	<u>-</u>	
<u>1.226</u>	<u>613</u>	<u>-</u>	<u>1.839</u>	<u>1.226</u>	<u>-</u>	