

voorbeeldrapport melkvee
fam. Pieterse
Wijkersloot 10b
3945 LE COTHEN

Jaarrekening 2012

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Rapport	
1.1 Opdrachtbevestiging	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Resultaatvergelijking	5
1.4 Meerjarenoverzicht	7
1.5 Financiële positie	8
1.6 Kengetallen	9
1.7 Grafieken	14
1.8 Resultaatverdeling	15
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2012	17
2.2 Winst- en verliesrekening over 2012	19
2.3 Kasstroomoverzicht over 2012	20
2.4 Toelichting op de jaarrekening	21
2.5 Toelichting op de balans	23
2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening	27
3. Bijlagen	
3.1 Vestaat	32
3.2 Specificatie kapitaal H. Pieterse	34
3.3 Specificatie kapitaal P. Pieterse	35
3.4 Vaste activa overzicht	36

1. RAPPORT

voorbeeldrapport melkvee
fam. Pieterse
Wijkersloot 10b
3945 LE COTHEN

Referentie: kltnr
Betreft: jaarrekening 2012

Cothen, september 2013

Geachte heren,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2012 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2012, de winst- en verliesrekening over 2012 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2012 vormen, zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Opdrachtbevestiging

Opdracht

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2012 van voorbeeldrapport melkvee te Cothen samengesteld. De jaarrekening is opgesteld op basis van de door de vennoten verstrekte gegevens.

Werkzaamheden

De werkzaamheden die wij in het kader van onze samenstellingsopdracht hebben uitgevoerd bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de onderneming verstrekte gegevens geëvalueerd.

Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld onder toepassing van in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

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

Hoogachtend,
Administratiekantoor A. van Rooijen

A.N.A. van Rooijen

1.2 Algemeen

Onderneming

voorbeeldrapport melkvee is gestart per 1-1-2002 met als rechtsvorm vennootschap onder firma. De onderneming is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder dossiernummer 123123.

Activiteiten

De activiteiten van voorbeeldrapport melkvee wordt als volgt omschreven:

De activiteiten bestaan voornamelijk uit: Het drijven van een melkveehouderij in de ruime zin. Daarnaast vindt er loonwerk voor derden plaats. Er is sinds 1-1-2002 geopteerd voor de btw regeling.

Vennoten

De onderneming wordt gedreven voor rekening van:

- H. Pieterse (50%)
- P. Pieterse (50%)

Toepassing tijdelijke willekeurige afschrijving

In 2012 is de tijdelijke willekeurige afschrijving toegepast voor € 7.500.

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.

	2012		2011	
	€	%	€	%
Opbrengsten	210.334	100,0%	237.772	100,0%
Toegerekende kosten	89.982	42,8%	90.920	38,2%
Saldo	120.352	57,2%	146.852	61,8%
Overige bedrijfsopbrengsten	18.664	8,9%	19.647	8,3%
Bruto bedrijfsresultaat	139.016	66,1%	166.499	70,1%
Afschrijvingen immateriële vaste activa	18.137	8,6%	18.137	7,6%
Afschrijvingen materiële vaste activa	12.778	6,1%	21.918	9,2%
Kosten immateriële vaste activa	936	0,4%	2.809	1,2%
Kosten onroerende zaken	32.298	15,4%	33.252	14,0%
Kosten machines en werktuigen	20.797	9,9%	16.267	6,8%
Verkoopkosten	250	0,1%	431	0,2%
Autokosten	4.381	2,1%	5.069	2,1%
Kantoorkosten	1.528	0,7%	1.745	0,7%
Algemene kosten	2.670	1,3%	3.238	1,4%
Niet toegerekende kosten	93.775	44,6%	102.866	43,2%
Bedrijfsresultaat	45.241	21,5%	63.633	26,9%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-29.223	-13,9%	-25.596	-10,8%
Som der financiële baten en lasten	-29.223	-13,9%	-25.596	-10,8%
Resultaat	16.018	7,6%	38.037	16,1%

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2012 is ten opzichte van 2011 gedaald met € 22.019,--. De ontwikkeling van het resultaat 2012 ten opzichte van 2011 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Toegerekende kosten	938	
Afschrijvingen materiële vaste activa	9.140	
Kosten immateriële vaste activa	1.873	
Kosten onroerende zaken	954	
Verkoopkosten	181	
Autokosten	688	
Kantoorkosten	217	
Algemene kosten	568	
	<hr/>	14.559
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Opbrengsten	27.438	
Overige bedrijfsopbrengsten	983	
<i>Stijging van:</i>		
Kosten machines en werktuigen	4.530	
Rentelasten en soortgelijke kosten	3.627	
	<hr/>	36.578
Daling resultaat		<hr/> <hr/> 22.019

1.4 Meerjarenoverzicht

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

	2012	2011	2010
	€	€	€
Opbrengsten	210.334	237.772	178.691
Toegerekende kosten	89.982	90.920	49.523
Saldo	120.352	146.852	129.168
Overige bedrijfsopbrengsten	18.664	19.647	22.592
Bruto bedrijfsresultaat	139.016	166.499	151.760
Afschrijvingen immateriële vaste activa	18.137	18.137	18.137
Afschrijvingen materiële vaste activa	12.778	21.918	19.930
Kosten immateriële vaste activa	936	2.809	-
Kosten onroerende zaken	32.298	33.252	30.719
Kosten machines en werktuigen	20.797	16.267	17.711
Verkoopkosten	250	431	400
Autokosten	4.381	5.069	6.177
Kantoorkosten	1.528	1.745	1.876
Algemene kosten	2.670	3.238	1.626
Niet toegerekende kosten	93.775	102.866	96.576
Bedrijfsresultaat	45.241	63.633	55.184
Rentelasten en soortgelijke kosten	-29.223	-25.596	-28.428
Som der financiële baten en lasten	-29.223	-25.596	-28.428
Resultaat	16.018	38.037	26.756

1.5 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 2012		31 december 2011	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	18.300		26.000	
Vorderingen	51.036		67.803	
Liquide middelen	<u>1.777</u>		<u>1.455</u>	
Totaal vlottende activa		71.113		95.258
Af: kortlopende schulden		<u>106.293</u>		<u>145.459</u>
Werkkapitaal		-35.180		-50.201
Vastgelegd op lange termijn:				
Immateriële vaste activa	32.498		50.635	
Materiële vaste activa	<u>380.609</u>		<u>386.876</u>	
		<u>413.107</u>		<u>437.511</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u><u>377.927</u></u>		<u><u>387.310</u></u>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		-22.964		-34.959
Langlopende schulden		<u>400.891</u>		<u>422.269</u>
		<u><u>377.927</u></u>		<u><u>387.310</u></u>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2012 ten opzichte van 31 december 2011 gestegen met € 15.021,--.

1.6 Kengetallen

	2012	2011	2010
ALGEMEEN			
Bedrijfsoppervlakte in hectares			
Juridisch eigendom	30,00	30,00	30,00
Reguliere pacht	3,00	2,00	2,00
In gebruik en genot	3,00	2,00	2,00
	<u>36,00</u>	<u>34,00</u>	<u>34,00</u>
Grondgebruik in hectares			
Grasland	28,50	26,70	26,70
Voedergewassen (maisteelt)	6,00	6,00	6,00
Erf, wegen en sloten	1,50	1,30	1,30
	<u>36,00</u>	<u>34,00</u>	<u>34,00</u>
Productierechten			
Melkquotum eigendom in kg melk	510.050	505.000	500.000
Referentiehoeveelheid vet (in %)	4,05	4,05	4,05
Bedrijfsomvang			
Nge totaal bedrijf	90	92	89
KENGETALLEN MELKVEEHOUDERIJ			
Melkproductie			
Kg melk afgeleverd aan melkfabriek	462.175	503.132	452.153
Kg geproduceerde melk per koe	8.385	9.415	8.724
Waarvan:			
- afgeleverd aan de melkfabriek	8.358	9.387	8.695
- vervoerd op eigen bedrijf	27	28	29
Kg meetmelk (FPCM) per koe	9.061	10.125	9.592
Vetpercentage	4,60	4,53	4,69
Eiwitpercentage	3,50	3,55	3,64
Kg meetmelk (FPCM) afgeleverd aan melkfabriek	499.426	541.108	497.115
Vet- en eiwitgrammen per dag (365 dgn)	1.861	2.084	1.991
Opbrengstprijs per 100 kg geleverde melk			
- inclusief superheffing	36,96	37,83	35,24
- exclusief superheffing	37,01	38,06	35,24

1.6 Kengetallen

	2012	2011	2010
Veestapel			
Kg krachtvoer per 100 kg melk	28,1	25,0	25,4
Kg krachtvoer per dag	6,5	6,5	6,1
Gem. aantal aanw. melkkoeien	55,3	53,6	52,0
Gem. aantal aanw. jongvee ouder dan 1 jr	20,1	18,7	19,2
Gem. aantal aanw. jongvee jonger dan 1 jr	19,1	22,3	21,3
Aantal geboorten per 100 melkkoeien	99	95	100
Stuks jongvee per 10 melkkoeien	7	8	8
Gem. tussenkalftijd	361	370	343
Gem. leeftijd melkkoeien op eindbalans	5,30	5,20	4,90
Gem. leeftijd bij eerste maal afkalven	2,20	2,10	2,20
Percentage gestorven kalveren < 14 dgn	11,0	18,0	20,0
Percentage gestorven kalveren < 1 jaar	11,0	18,0	20,0
Percentage uitstoot melkkoeien	28,0	38,0	20,0
Percentage insteek melkkoeien	30,0	37,0	26,0
Aan- en verkoopprijzen			
Gem. verkoopprijs melkkoeien	421	507	300
Gem. verkoopprijs jongvee ouder dan 1 jr	955	-	-
Gem. verkoopprijs nuchtere kalveren	171	101	81
Gem. prijs krachtvoer per 100 kg	28,51	27,71	24,38
Resultaten per gemiddeld aanwezige melkkoe			
Opbrengst melk	3.089	3.551	3.064
Omzet en aanwas	429	376	372
Totaal opbrengsten	3.518	3.928	3.436
Krachtvoer	671	653	541
Melkproducten	32	46	22
Natte bijproducten	179	170	103
Verandering ruwvoervoorraad	36	-	19
Overige voerkosten	19	15	36
Totaal voerkosten	938	884	720
Meststoffen	52	77	50
Gewasbeschermingsmiddelen	20	18	14
Graslandverbetering	-	-	20
Werk door derden	178	213	182
Overige kosten van grond en gewassen	14	23	11
Totaal kosten van grond en gewassen	265	331	277

1.6 Kengetallen

	2012	2011	2010
Dierenarts en geneesmiddelen	65	87	119
K.I.-kosten	41	82	65
Fok- en controlekosten	71	43	62
Stro, strooisel en zaagsel	22	22	19
Diverse toegerekende kosten	108	130	115
Totaal overige toegerekende kosten	307	364	379
Opbrengst minus toegerekende kosten	2.008	2.349	2.059
Resultaten per 100 kg melk			
Opbrengst melk	36,84	37,72	35,12
Omzet en aanwas	5,11	4,00	4,27
Totale opbrengsten	41,95	41,72	39,39
Krachtvoerkosten	8,01	6,94	6,20
Ruwvoerkosten (incl. weidegeld)	0,43	-	0,22
Overige voerkosten	2,74	2,45	1,84
Totaal voerkosten	11,18	9,39	8,26
Opbrengst minus voerkosten	30,77	32,33	31,13
Bemesting	0,62	0,81	0,57
W.d.d., zaaizaad en gewasbescherming	2,37	2,46	2,25
Overige toegerekende kosten	3,83	4,11	4,71
Totaal overige toegerekende kosten	6,83	7,38	7,53
Opbrengsten minus toegerekende kosten	23,95	24,95	23,60
Afschrijvingen immateriële vaste activa	3,91	3,59	4,00
Afschrijvingen materiële vaste activa	2,76	4,34	4,39
Kosten immateriële vaste activa	0,20	0,56	-
Kosten onroerende zaken	6,97	6,59	6,77
Kosten machines en werktuigen	4,49	3,22	3,90
Verkoopkosten	0,05	0,09	0,09
Autokosten	0,94	1,00	1,36
Kantoorkosten	0,33	0,35	0,41
Algemene kosten	0,58	0,64	0,36
Niet toegerekende kosten	20,23	20,38	21,28
Financiële baten en lasten	-6,30	-5,07	-6,27
Bruto kostprijs	44,54	42,23	43,34
Overige niet-melkopbrengsten	-6,04	-8,04	-9,85

1.6 Kengetallen

	2012	2011	2010
Netto kostprijs	38,50	34,19	33,49
Resultaat	3,45	7,54	5,90
Kosten exclusief afschrijving en overige waardeveranderingen	37,87	34,29	34,95
Privébestedingen	4,55	6,72	6,15
Vervangingsinvesteringen	5,39	4,95	5,51
Niet-melkopbrengsten	-12,54	-13,29	-9,25
Kritieke melkprijs	35,27	32,67	37,36
Werkelijke melkprijs	36,84	37,72	35,12
Marge	-1,57	-5,05	2,24

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	0,05-	0,07-	0,20-
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	0,05-	0,06-	0,17-
Verhouding vreemd vermogen / totaal vermogen	1,05	1,07	1,20

Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

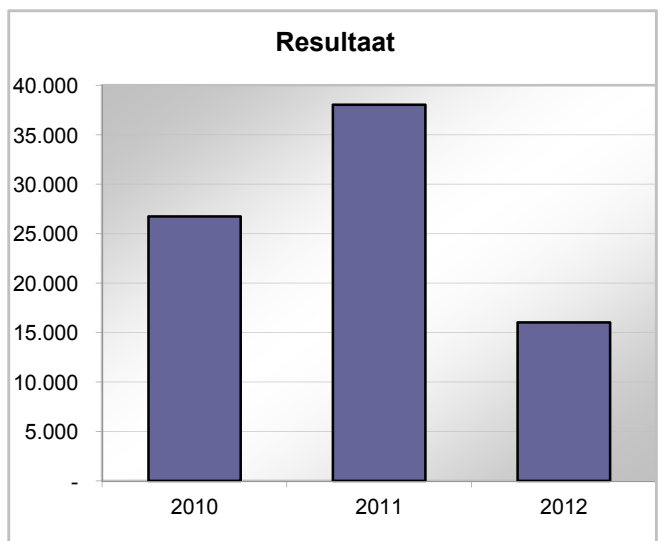
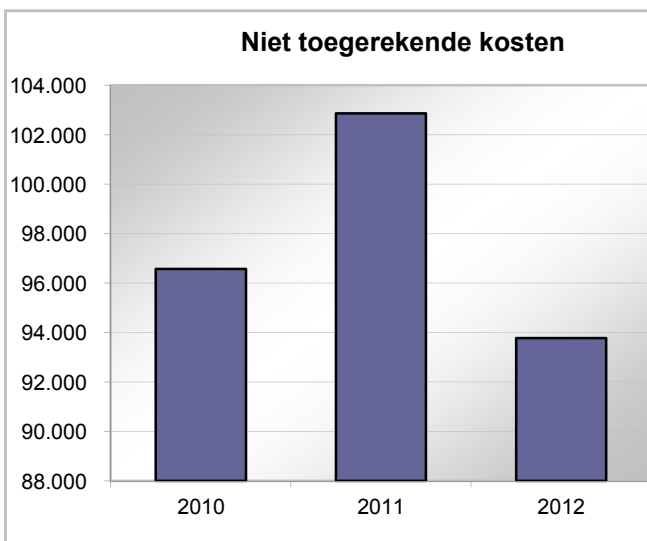
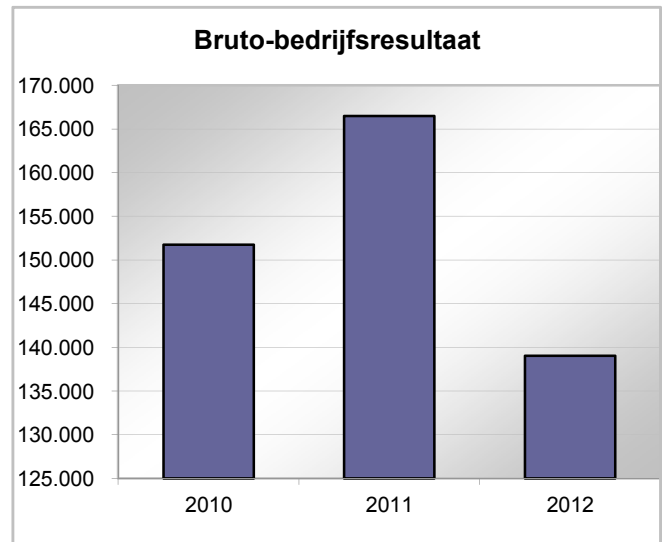
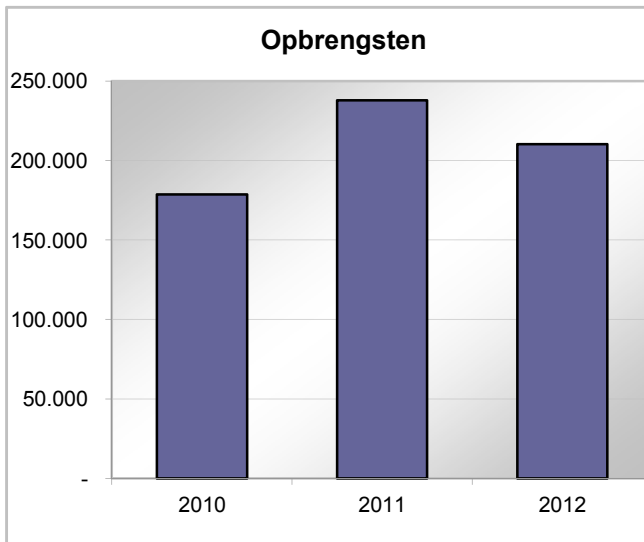
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden</i>	0,50	0,48	0,46
Current ratio <i>Vlottende activa / Kortlopende schulden</i>	0,67	0,65	0,73

1.6 Kengetallen

2012 2011 2010

1.7 Grafieken

De grafieken worden weergegeven in €.



1.8 Resultaatverdeling

Conform artikel 11 van de oprichtingsakte van de vennootschap onder firma, wordt het resultaat als volgt verdeeld:

Naam firmant	Woonplaats	Aandeel in de overwinst %
H. Pieterse	Cothen	50,0
P. Pieterse	Cothen	50,0

De rentevergoeding over het kapitaal wordt berekend over het kapitaal bij het begin van het boekjaar, tegen een rentepercentage van 5%.

	Aandeel in de overwinst €	Totaal €
H. Pieterse	8.009	8.009
P. Pieterse	8.009	8.009
	<u>16.018</u>	<u>16.018</u>

2. JAARREKENING

2.1 Balans per 31 december 2012

ACTIVA	31 december 2012		31 december 2011	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Immateriële vaste activa</i>				
Melkquotum	32.498		50.635	
		32.498		50.635
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	261.217		264.134	
Machines en installaties	36.969		45.232	
Vervoermiddelen	-		737	
Gebruiksvee	82.423		76.773	
		380.609		386.876
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Veevoer	18.300		26.000	
		18.300		26.000
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	26.340		32.724	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		19.649	
Overige vorderingen	3.980		14.956	
Overlopende activa	20.716		474	
		51.036		67.803
<i>Liquide middelen</i>		1.777		1.455
Totaal activazijde		<u>484.220</u>		<u>532.769</u>

2.1 Balans per 31 december 2012

PASSIVA	31 december 2012		31 december 2011	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Kapitaal H. Pieterse	-46.133		-64.690	
Kapitaal P. Pieterse	<u>23.169</u>		<u>29.731</u>	
		-22.964		-34.959
Langlopende schulden				
Schulden op lange termijn	<u>400.891</u>		<u>422.269</u>	
		400.891		422.269
Kortlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	63.367		51.851	
Aflossingsverplichtingen	30.000		30.000	
Handelscrediteuren	2.000		27.560	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.833		-	
Overige schulden	<u>5.093</u>		<u>36.048</u>	
		106.293		145.459
Totaal passivazijde		<u><u>484.220</u></u>		<u><u>532.769</u></u>

2.2 Winst- en verliesrekening over 2012

	2012		2011	
	€	€	€	€
Opbrengsten				
Melkveehouderij	194.534		210.533	
Loonwerk voor derden	<u>15.800</u>		<u>27.239</u>	
		210.334		237.772
Toegerekende kosten				
Melkveehouderij	83.501		84.619	
Akkerbouw	<u>6.481</u>		<u>6.301</u>	
		89.982		90.920
Saldo		<u>120.352</u>		<u>146.852</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		<u>18.664</u>		<u>19.647</u>
Bruto bedrijfsresultaat		139.016		166.499
Afschrijvingen immateriële vaste activa	18.137		18.137	
Afschrijvingen materiële vaste activa	12.778		21.918	
Overige bedrijfskosten	<u>62.860</u>		<u>62.811</u>	
Niet toegerekende kosten		93.775		102.866
Bedrijfsresultaat		<u>45.241</u>		<u>63.633</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-29.223</u>		<u>-25.596</u>	
Som der financiële baten en lasten		-29.223		-25.596
Resultaat		<u><u>16.018</u></u>		<u><u>38.037</u></u>

2.3 Kasstroomoverzicht over 2012

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2012		2011	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		45.241		63.633
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	30.915		40.055	
		30.915		40.055
Verandering in werkkapitaal:				
Voorraden en onderhanden werk	7.700		800	
Vorderingen	16.767		-22.952	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	-50.682		41.845	
		-26.215		19.693
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		49.941		123.381
Rentelasten en soortgelijke kosten	-29.223		-25.596	
		-29.223		-25.596
Kasstroom uit operationele activiteiten		20.718		97.785
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Mutatie gebruiksvee	-5.650		-4.997	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-5.650		-4.997
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie kapitaal H. Pieterse	-19.187		-31.727	
Mutatie kapitaal P. Pieterse	-1.926		-2.200	
Mutatie langlopende schulden	-21.378		-61.977	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-42.491		-95.904
Mutatie geldmiddelen		-27.423		-3.116
Toelichting op de geldmiddelen				
Stand per 1 januari		-34.167		-47.280
Mutatie geldmiddelen		-27.423		-3.116
Stand per 31 december		-61.590		-50.396

2.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Activiteiten

De activiteiten van voorbeeldrapport melkvee, gevestigd te Cothen, bestaan voornamelijk uit:
 De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Wijkersloot 10b te Cothen.

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. Voor zover van toepassing zijn de waarderingen gebaseerd op de "Landelijke Landbouwnormen".

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Afschrijvingspercentages:

Melkquotum	20 %
------------	------

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.

De materiële vaste activa waarvan de onderneming krachtens een financiële lease-overeenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële lease-overeenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd ten laste van het resultaat gebracht.

Afschrijvingspercentages:

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	10 %
Machines en installaties	20 %
Vervoermiddelen	20 %

Vorraden

Vorderingen

De vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Waardering van de vorderingen geschiedt onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de vorderingen.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

Langlopende schulden

De langlopende schulden betreffen leningen met een looptijd van langer dan één jaar. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan één jaar. Deze worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

Opbrengsten

Onder opbrengsten 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.

Bedrijfskosten

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

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.

2.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

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

	<u>Melkquotum</u>
	€
Aanschafwaarde	126.452
Cumulatieve afschrijvingen	-75.817
Boekwaarde per 1 januari	<u>50.635</u>
Afschrijvingen	-18.137
Mutaties 2012	<u>-18.137</u>
Aanschafwaarde	126.452
Cumulatieve afschrijvingen	-93.954
Boekwaarde per 31 december	<u>32.498</u>

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

Materiële vaste activa

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

	<u>Bedrijfs- gebouwen en -terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Vervoer- middelen</u>
	€	€	€
Aanschafwaarde	472.006	187.222	9.500
Cumulatieve afschrijvingen	-202.271	-146.730	-8.763
Boekwaarde per 1 januari	<u>269.735</u>	<u>40.492</u>	<u>737</u>
Afschrijvingen	-8.518	-3.523	-737
Mutaties 2012	<u>-8.518</u>	<u>-3.523</u>	<u>-737</u>
Aanschafwaarde	472.006	187.222	9.500
Cumulatieve afschrijvingen	-210.789	-150.253	-9.500
Boekwaarde per 31 december	<u>261.217</u>	<u>36.969</u>	<u>-</u>

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

2.5 Toelichting op de balans

Gebruiksvee

Melkvee	82.423	76.773
	<u>82.423</u>	<u>76.773</u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de veestapel verwijzen wij u naar de bijlage.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

Veevoer

Krachtvoer rundvee	1.300	1.000
Natte bijproducten	3.000	9.000
Eigen gewonnen ruwvoer	14.000	16.000
	<u>18.300</u>	<u>26.000</u>

Vorderingen

Handelsdebiteuren

Debiteuren	<u>26.340</u>	<u>32.724</u>
------------	---------------	---------------

Omzetbelasting

Omzetbelasting	<u>-</u>	<u>19.649</u>
----------------	----------	---------------

Overige vorderingen

Overige vordering	<u>3.980</u>	<u>14.956</u>
-------------------	--------------	---------------

Overlopende activa

Overlopende activa (vooruitont. BTSR)	20.347	-
Overlopende activa (vooruitbet. huur)	369	474
	<u>20.716</u>	<u>474</u>

Liquide middelen

Rekening courant Rabobank	1.679	1.088
Kas	98	367
	<u>1.777</u>	<u>1.455</u>

2.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Kapitaal firmanten

Kapitaal H. Pieterse	-46.133	-64.690
Kapitaal P. Pieterse	23.169	29.731
	<u>-22.964</u>	<u>-34.959</u>

Voor een gedetailleerd overzicht van het kapitaal van de firmanten verwijzen wij u naar de bijlagen.

LANGLOPENDE SCHULDEN

Schulden aan kredietinstellingen

Hypothecaire leningen	<u>400.891</u>	<u>422.269</u>
-----------------------	----------------	----------------

Het deel van de schulden aan kredietinstelling met een looptijd van langer dan 5 jaar bedraagt € 280.891.

Rabobank Kromme Rijnstreek nr. 12.15.378

Hoofdsom	484.256	484.246
Aflossing voorgaande boekjaren	<u>-53.365</u>	<u>-31.977</u>
Stand per 31 december	430.891	452.269
Aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>-30.000</u>	<u>-30.000</u>
Langlopend deel per 31 december	<u>400.891</u>	<u>422.269</u>

Het rentepercentage bedraagt 3,4%. De aflossing bedraagt € 30.000 per jaar. Als zekerheid is gesteld alle onroerende zaken staande en gelegen te Wijkersloot 10b.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Schulden aan kredietinstellingen

Rabobank rek. courant nr. 31.25.13.192	<u>63.367</u>	<u>51.851</u>
--	---------------	---------------

Als zekerheid is gesteld, dezelfde zekerheid, zoals deze is vermeld bij de schulden op lange termijn.

Aflossingsverplichtingen komend boekjaar

Hypothecaire lening Rabobank Kromme Rijnstreek	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
--	---------------	---------------

Handelscrediteuren

Crediteuren	<u>2.000</u>	<u>27.560</u>
-------------	--------------	---------------

2.5 Toelichting op de balans

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	5.833	-
----------------	-------	---

Omzetbelasting

Omzetbelasting laatste periode	1.592	-
--------------------------------	-------	---

Omzetbelasting suppletie	2.506	-
--------------------------	-------	---

Omzetbelasting suppletie voorgaande jaren	1.735	-
---	-------	---

	<u>5.833</u>	<u>-</u>
--	--------------	----------

Overige schulden

Overige schulden	3.496	33.206
------------------	-------	--------

Overige schuld hypotheekrente	1.597	2.842
-------------------------------	-------	-------

	<u>5.093</u>	<u>36.048</u>
--	--------------	---------------

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Pachtverplichting

De onderneming heeft een pachtcontract afgesloten voor de pacht van het land ad 3 ha. De pacht bedraagt € 2.000 per jaar. De pachtverplichting loopt tot en met 2016. De

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2012		2011	
	€	€	€	€
Melkveehouderij				
<i>Opbrengsten</i>				
Melkopbrengst		160.577		182.313
Superheffing		-198		-1.144
P.Z. heffingen		-368		-330
Nabetaling melkgeld		10.826		9.514
Verkoop melkkoeien		6.316		11.655
Verkoop jongvee ouder dan 1 jaar		7.637		-
Verkoop nuchtere kalveren		4.094		3.528
Aanwas melkkoeien		5.650		4.997
		<u>194.534</u>		<u>210.533</u>
<i>Voerkosten</i>				
Krachtvoer	37.123		35.000	
Melkproducten	1.788		2.457	
Natte bijproducten	9.903		9.132	
Mutatie eigen ruwvoorraad	2.000		-	
Overige voerkosten	1.036		793	
		<u>51.850</u>		<u>47.382</u>
Voerwinst		<u>142.684</u>		<u>163.151</u>
<i>Kosten van grond en gewassen</i>				
Meststoffen	2.890		4.105	
Gewasbeschermingsmiddelen	1.130		970	
Graslandverbetering	-		1	
Werk door derden	9.863		11.420	
Overige kosten van grond en gewassen	796		1.245	
		<u>14.679</u>		<u>17.741</u>
<i>Overige toegerekende kosten</i>				
Dierenarts en geneesmiddelen	3.581		4.640	
KI-kosten	2.258		4.398	
Fok- en controlekosten	3.953		2.294	
Kosten voeronderzoek	565		972	
Kuilplastic melkveehouderij	991		411	
Stro, strooisel en zaagsel	1.200		1.200	
Overige toegerekende kosten	4.424		5.581	
		<u>16.972</u>		<u>19.496</u>
Saldo melkveehouderij		<u><u>111.033</u></u>		<u><u>125.914</u></u>
Akkerbouw (= maisteelt)				
<i>Toegerekende kosten</i>				
Zaai-, plant- en pootgoed	1.318		1.333	
Meststoffen	660		469	
Oogsten door derden	2.600		2.900	

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2012		2011	
	€	€	€	€
Werk door derden/gewasbeschermingsm.	<u>1.903</u>		<u>1.599</u>	
		6.481		6.301
Saldo akkerbouw		<u>-6.481</u>		<u>-6.301</u>
Werk voor derden loonwerk				
<i>Opbrengsten</i>				
Opbrengsten loonwerk		<u>15.800</u>		<u>27.239</u>
		15.800		27.239
Saldo loonwerk		<u>15.800</u>		<u>27.239</u>
Overige bedrijfsopbrengsten				
Schade-uitkeringen		500		128
Opbrengst toeslagrechten		14.638		14.956
Jachtgelden		128		-
Opbrengst verhuurd melkquotum		2.702		1.125
Schadeloosstelling		696		3.438
		<u>18.664</u>		<u>19.647</u>
Afschrijvingen immateriële vaste activa				
Melkquotum		<u>18.137</u>		<u>18.137</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		8.518		10.533
Machines en installaties		3.523		9.610
Vervoermiddelen		737		1.775
		<u>12.778</u>		<u>21.918</u>
Overige bedrijfskosten				
Kosten immateriële vaste activa		936		2.809
Kosten onroerende zaken		32.298		33.252
Kosten machines en werktuigen		20.797		16.267
Verkoopkosten		250		431
Autokosten		4.381		5.069
Kantoorkosten		1.528		1.745
Algemene kosten		2.670		3.238
		<u>62.860</u>		<u>62.811</u>

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2012		2011	
	€	€	€	€
<i>Kosten immateriële vaste activa</i>				
Huur melkquotum		936		2.809
<i>Kosten onroerende zaken</i>				
Huur en pacht		1.475		1.299
Onderhoud gebouwen		1.629		4.991
Pacht		17.739		15.365
Gas, water en elektra		8.546		7.773
Kosten onderhoud melkapparatuur		2.596		3.270
Verzekering onroerend goed		2.635		2.528
Vaste lasten onroerend goed		3.082		3.169
		37.702		38.395
Huurwaarde woning		-5.404		-5.143
		32.298		33.252
<i>Kosten machines en werktuigen</i>				
Reparatie en onderhoud machines		5.851		5.797
Kleine aanschaffingen		1.906		1.784
Verzekering machines		2.657		997
Brandstof machines		8.887		6.684
Klein gereedschap		1.496		1.005
		20.797		16.267
<i>Verkoopkosten</i>				
Representatiekosten		250		431
<i>Autokosten</i>				
Brandstoffen		1.410		1.890
Reparatie en onderhoud		726		1.137
Verzekering		1.089		1.346
Motorrijtuigenbelasting		652		644
Overige autokosten		504		52
		4.381		5.069
<i>Kantoorkosten</i>				
Telecommunicatie		902		1.239
Contributies en abonnementen		626		506
		1.528		1.745

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2012		2011	
	€	€	€	€
<i>Algemene kosten</i>				
Administratiekosten		2.300		2.156
Zakelijke verzekeringen		700		900
Werkkleding		396		765
Overige algemene kosten		416		2.069
		<u>3.812</u>		<u>5.890</u>
Privé-gebruik energie,water en telefoon		-1.142		-2.652
		<u>2.670</u>		<u>3.238</u>
Financiële baten en lasten				
Rentelasten en soortgelijke kosten				
Hypotheekrente		23.349		21.090
Rente rekening courant		3.941		4.073
Bankkosten en provisie		1.433		433
Overige rentelasten		500		-
		<u>29.223</u>		<u>25.596</u>

3. BIJLAGEN

3.1 Veestaat

Omschrijving	Boekwaarde			
	01-01-2012	Gekocht	Verkocht	31-12-2012
	€	€	€	€
<i>Melkvee</i>				
Melkkoeien	45.045			50.304
Jongvee ouder dan 1 jaar	24.120			24.208
Jongvee jonger dan 1 jaar	7.641			7.911
Nuchtere kalveren				
	<u>76.806</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>82.423</u>
Totaal vee	<u>76.806</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>82.423</u>

Aantallen

01-01-2012	Geboren	Aankoop	Doorfok	Gestorven	Verkoop	31-12-2012
62		-	-19	2	15	64
36		-	6		8	34
24		-	3			27
3	62		-28	7	30	-
125	62	-	-38	9	53	125
125	62	-	-38	9	53	125

3.2 Specificatie kapitaal H. Pieterse

	2012		2011	
	€	€	€	€
Kapitaal H. Pieterse				
Stand per 1 januari		-34.955		-51.982
Resultaat volgens resultaatverdeling		8.009		19.019
		<u>-26.946</u>		<u>-32.963</u>
<i>Bij: Privé stortingen</i>				
Netto-salaris echtgenoot	9.617		-	
Ontvangen zorgtoeslag	884		986	
		<u>10.501</u>		<u>986</u>
		-16.445		-31.977
<i>Af: Privé opnamen</i>				
Ziektekosten	4.545		5.955	
Privé gebruiken	2.415		3.124	
Huurwaarde woning	5.404		5.143	
Premies lijfrente	450		450	
Premies arbeidsongeschiktheidsverzek.	1.263		1.168	
Gewone privé-uitgaven	13.816		13.734	
Premie levensverzekering	1.795		3.139	
		<u>29.688</u>		<u>32.713</u>
Kapitaal per 31 december		<u><u>-46.133</u></u>		<u><u>-64.690</u></u>

3.3 Specificatie kapitaal P. Pieterse

	2012		2011	
	€	€	€	€
Kapitaal P. Pieterse				
Stand per 1 januari		17.086		12.913
Resultaat volgens resultaatverdeling		<u>8.009</u>		<u>19.018</u>
		25.095		31.931
<i>Bij: Privé stortingen</i>				
Ontvangen zorgtoeslag	<u>878</u>		<u>850</u>	
		<u>878</u>		<u>850</u>
		25.973		32.781
<i>Af: Privé opnamen</i>				
Gewone privé uitgaven	<u>2.804</u>		<u>3.050</u>	
		<u>2.804</u>		<u>3.050</u>
Kapitaal per 31 december		<u><u>23.169</u></u>		<u><u>29.731</u></u>

3.4 Vaste activa overzicht