

**NEDERLANDSE ORGANISATIE VAN ACCOUNTANT
ADVISEURS
TE AMSTERDAM**

Rapport inzake jaarstukken 2019

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Algemeen	1
2	Resultaat	2
3	Financiële positie	3
4	Fiscale positie	4
5	Samenstellingsverklaring van de accountant	5

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2019	6
2	Staat van baten en lasten over 2019	7
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	8
4	Toelichting op de balans per 31 december 2019	11
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2019	14

ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan het bestuur van
Nederlandse Organisatie van Accountant Adviseurs
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam

<i>Kenmerk</i>	<i>Behandeld door</i>	<i>Datum</i>
1157.2019	WV	13 maart 2020

Geachte bestuursleden,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2019 met betrekking tot uw vereniging.

1 ALGEMEEN

1.1 Bedrijfsgegevens

Het doel van Nederlandse Organisatie van Accountant Adviseurs is het behartigen van de belangen van haar leden.

1.2 Bestuur

Per balansdatum wordt de directie gevoerd door de heer G.H.A. Ham.

Het bestuur wordt gevormd door:

- de heer drs. M. Moling AA/RA/RB, voorzitter;
- de heer C.M. Verdiesen AA, vice-voorzitter;
- mevrouw mr. G.W. Smit-Vlot AA/RB, penningmeester
- de heer H.D. Rijkse AA;
- de heer R.J.M van Leeuwen AA/RB.

2 RESULTAAT

2.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2019 bedraagt negatief € 20.001 tegenover € 3.015 over 2018. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	Vershil 2019	Vershil realisatie- begroting 2019
	€	€	€	€	€
Baten					
Baten	135.975	140.000	147.550	-11.575	-4.025
Overige baten	5.571	10.000	-5.698	11.269	-4.429
Bruto-omzetresultaat	141.546	150.000	141.852	-306	-8.454
Lasten					
Lasten van beheer en administratie					
Bestuurslasten incl. werkgroepen	78.439	88.500	74.172	4.267	-10.061
Afschrijvingen materiële vaste activa	346	-	346	-	346
Overige personeelslasten	39.000	39.000	20.000	19.000	-
Huisvestingslasten	3.000	3.000	3.000	-	-
Kantoorlasten	7.176	3.000	3.048	4.128	4.176
Verkooplasten	30.735	23.000	32.644	-1.909	7.735
Algemene lasten	3.642	3.000	4.523	-881	642
Som der lasten	162.338	159.500	137.733	24.605	2.838
Resultaat	-20.792	-9.500	4.119	-24.911	-11.292
Financiële baten en lasten	-158	-	-156	-2	-158
Saldo uit gewone bedrijfsuitoefening	-20.950	-9.500	3.963	-24.913	-11.450
Belastingen saldo	949	-	-948	1.897	949
Saldo	-20.001	-9.500	3.015	-23.016	-10.501

3 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Verenigingsvermogen	6.711	26.712
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	923	1.269
Werkkapitaal	5.788	25.443
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	28.188	28.354
Liquide middelen	46.262	54.045
	74.450	82.399
Af: kortlopende schulden	68.662	56.956
Werkkapitaal	5.788	25.443

4 FISCALE POSITIE

4.1 Berekening belastbaar bedrag 2019

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2019 is als volgt berekend:

	2019	
	€	€
Resultaat		-20.950
<i>Fiscale verschillen:</i>		
Niet aftrekbare kosten		1.247
Fiscaal resultaat 2019		-19.703
Carry back 2018		4.747
Belastbaar bedrag 2019		-14.956

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

4.2 Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2019 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 14.956.

De verliezen kunnen binnen een termijn van zes jaar worden verrekend met toekomstige winsten.

We zitten in een periode dat we streven naar een sluitende begroting, zodat we niet voorzien dat de verliezen zullen worden gerealiseerd. Om die reden zijn de compensabele verliezen niet tot waardering gebracht in de jaarrekening.

5 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur

De jaarrekening van Nederlandse Organisatie van Accountant Adviseurs te Amsterdam is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en de staat van baten en lasten over 2019 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Nederlandse Organisatie van Accountant Adviseurs. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Rotterdam, 13 maart 2020

Van der Torre & Verhoeff Accountants B.V.


Drs. W.P.C. Verhoeff-Wesselingh RA

JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na verwerking van het verlies)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)				
Inventaris			923		1.269
Vlottende activa					
Vorderingen	(2)				
Debiteuren		22.365		16.081	
Vennootschapsbelasting		949		-	
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		3.012		10.411	
Overige vorderingen en overlopende activa		1.862		1.862	
			28.188		28.354
Liquide middelen	(3)		46.262		54.045
			<u>75.373</u>		<u>83.668</u>

- 6 -

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

		Realisatie 2019	Realisatie 2018
		€	€
Baten			
Baten	(6)	135.975	147.550
Overige baten	(7)	5.571	-5.698
Som der baten		141.546	141.852
Lasten van beheer en administratie			
Bestuurslasten incl. werkgroepen	(8)	78.439	74.172
Afschrijvingen materiële vaste activa	(9)	346	346
Overige personeelslasten	(10)	39.000	20.000
Huisvestingslasten	(11)	3.000	3.000
Kantoorlasten	(12)	7.176	3.048
Verkooplasten	(13)	30.735	32.644
Algemene lasten	(14)	3.642	4.523
		162.338	137.733
Saldo voor financiële baten en lasten		-20.792	4.119
Rentelasten en soortgelijke lasten	(15)	-158	-156
Saldo		-20.950	3.963
Belastingen saldo	(16)	949	-948
Saldo		-20.001	3.015
Resultaatbestemming			
Verenigingsvermogen		-20.001	3.015

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

Het doel van Nederlandse Organisatie van Accountant Adviseurs is het behartigen van de belangen van haar leden.

Vestigingsadres

Nederlandse Organisatie van Accountant Adviseurs (geregistreerd onder KvK-nummer 60429917) is feitelijk gevestigd op Toernooiveld 3 te 's-Gravenhage.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde verminderd met afschrijvingen bepaald op basis van de geschatte levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde. De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de aanschaffingswaarde (lineaire afschrijving naar tijdsgelang).

Afschrijving

Actief

%

Inventaris

20

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen zijn opgenomen tegen 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

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de lasten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Baten

Onder baten 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.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Belastingen

De belastingen worden berekend op basis van het verantwoorde resultaat, rekeninghoudend met fiscaal vrijgestelde posten en geheel of gedeeltelijk niet aftrekbare lasten.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Inventaris
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2019</i>	
Aanschaffingswaarde	1.730
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-461
	<u>1.269</u>
<i>Mutaties</i>	
Afschrijvingen	-346
	<u>-346</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2019</i>	
Aanschaffingswaarde	1.730
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-807
	<u>923</u>
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>923</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	
	%
Inventaris	20

VLOTTENDE ACTIVA

2. Vorderingen

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren	23.829	18.876
Voorziening dubieuze debiteuren	-1.464	-2.795
	<u>22.365</u>	<u>16.081</u>
Vennootschapsbelasting		
Vennootschapsbelasting vorig jaar	<u>949</u>	<u>-</u>
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
<i>Omzetbelasting</i>		
Omzetbelasting dit jaar	<u>3.012</u>	<u>10.411</u>
Overige vorderingen		
Rekening-courant Novak Consultants en Adviseurs (NCA) B.V.	<u>1.862</u>	<u>1.862</u>
Gezien de hoogte van de rekening-courantvordering is geen rente berekend.		
3. Liquide middelen		
Rabobank	46.253	54.037
Rabobank Doelreserveren	<u>9</u>	<u>8</u>
	<u>46.262</u>	<u>54.045</u>

PASSIVA

4. Reserves en fondsen

	2019	2018
	€	€
Verenigingsvermogen		
Stand per 1 januari	26.712	23.697
Resultaatbestemming boekjaar	-20.001	3.015
Stand per 31 december	<u>6.711</u>	<u>26.712</u>

5. Kortlopende schulden

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	<u>45.340</u>	<u>39.152</u>
Overige schulden		
Rekening-courant Stichting Novak	<u>11.661</u>	<u>9.185</u>

Over het gemiddelde saldo van de rekening-courantschuld is, gezien het saldo, geen rente berekend.

Overlopende passiva

Te betalen kosten adviseurs	2.500	-
Nog te betalen bestuurslasten	3.739	6.274
Te betalen kosten dag van MKB-accountant	4.738	489
Overige	<u>684</u>	<u>907</u>
	<u>11.661</u>	<u>7.670</u>

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019

	Realisatie 2019	Realisatie 2018
	€	€
6. Baten		
Opbrengst lidmaatschappen	135.975	147.550
7. Overige baten		
Opbrengst 'Dag van MKB-accountant'	70.201	63.076
Directe lasten 'Dag van MKB-accountant'	-64.630	-68.774
	5.571	-5.698
Personeelslasten		
8. Bestuurslasten incl. werkgroepen		
Bestuursvergoeding incl. presentie	61.961	61.920
Bestuurszaken reiskosten	15.862	10.329
Bestuurszaken diversen en werkgroepen	616	1.923
	78.439	74.172
Personeelsleden		
Bij de vereniging waren in 2019 geen werknemers werkzaam.		
Afschrijvingen		
9. Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	346	346
Overige bedrijfslasten		
10. Overige personeelslasten		
Doorbelaste personeelslasten	39.000	20.000
11. Huisvestingslasten		
Doorbelaste huisvestingslasten	3.000	3.000

	Realisatie 2019	Realisatie 2018
	€	€
12. Kantoorlasten		
Drukwerk	2.191	-
Telefoon	138	-
Porti	1.084	-
Contributies en abonnementen	725	-
Overige kantoorlasten	38	48
Doorbelaste kantoorlasten	3.000	3.000
	<u>7.176</u>	<u>3.048</u>
13. Verkooplasten		
Promotielasten	9.238	17.119
ALV	3.945	1.035
Representatie en verteringen	145	-
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	-543	1.950
Huisstijl	3.284	1.000
Lasten samenwerking ONL	3.500	3.500
Mediapakket	7.119	-
Mediaondersteuning	1.047	1.564
Lasten verenigingsblad	3.000	6.476
	<u>30.735</u>	<u>32.644</u>
14. Algemene lasten		
Accountants- en administratielasten	3.316	4.504
Overige algemene lasten	326	19
	<u>3.642</u>	<u>4.523</u>

Financiële baten en lasten

	Realisatie 2019	Realisatie 2018
	€	€
15. <i>Rentelasten en soortgelijke lasten</i>		
Bankrente	-158	-156
16. Belastingen saldo		
Vennootschapsbelasting boekjaar	949	-948

Ondertekening van de jaarrekening

Opmaak jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt door de directie.

's-Gravenhage

G.H.A. Ham

Ondertekening bestuur voor akkoord

's-Gravenhage,

drs. M. Moling AA/RA/RB

C.M. Verdiesen AA

H.D. Rijkse AA

R.J.M. van Leeuwen AA/RB

mr. G.W. Smit-Vlot AA/RB

.....