

RAPPORT 2021

Warm Heeg B.V.
De Skatting 8
8621 BW Heeg

inzake de jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
3	Resultaat	4
4	Financiële positie	5
5	Kengetallen	6
6	Fiscale positie	7
7	Ondertekening	8
8	Bestuursverslag	9

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2021	15
2	Winst-en-verliesrekening over 2021	16
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	18
4	Toelichting op de balans per 31 december 2021	21
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2021	24

BIJLAGEN

1	Specificatie omzetbelasting 2021	26
---	----------------------------------	----

ACCOUNTANTSRAPPORT

Warm Heeg B.V.
De Skatting 8
8621 BW Heeg

Kenmerk 210680-2021
Behandeld door avdm
Datum 23 maart 2022

Betreft: Jaarrekening 2021

Geachte bestuurder,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2021 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 107.530 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat van € 252.195, samengesteld.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur

De jaarrekening van Warm Heeg B.V. te Heeg is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2021 en de winst-en-verliesrekening over 2021 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 Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). 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 Warm Heeg B.V. 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.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

3 RESULTAAT

	2021	
	€	%
Netto-omzet	4.250	100,0
Kostprijs van de omzet	202.129	4.756,0
Brutomarge	-197.879	-4.656,0
Kosten		
Kantoorkosten	700	16,5
Verkoopkosten	1.459	34,3
Algemene kosten	52.106	1.226,0
Som der bedrijfslasten	54.265	1.276,8
Bedrijfsresultaat	-252.144	-5.932,8
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	-51	-1,2
Resultaat voor belastingen	-252.195	-5.934,0
Belastingen	-	-
Resultaat na belastingen	-252.195	-5.934,0

4 FINANCIËLE POSITIE

4.1 Analyse financiële positie

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	<u>31-12-2021</u>
	€
Beschikbaar op lange termijn:	
Eigen vermogen	22.905
Dit bedrag is als volgt aangewend:	
Vorderingen	51.914
Liquide middelen	55.616
	107.530
Af: kortlopende schulden	84.625
	22.905
Werkkapitaal	

4.2 Mutatie werkkapitaal

De samenstelling en mutatie van het werkkapitaal kunnen als volgt worden geanalyseerd:

	<u>31-12-2021</u>	<u>Mutatie</u>
	€	€
Vorderingen	51.914	51.914
Liquide middelen	55.616	55.616
Kortlopende schulden	84.625	84.625
	22.905	22.905

5 KENGETALLEN

5.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	<u>2021</u>
Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2021=100)</i>	100,00
Brutomarge <i>Bruto-omzetresultaat/netto-omzet</i>	-4.655,99
Nettowinstmarge <i>Resultaat na belastingen/netto-omzet</i>	-5.933,99
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat/totale vermogen</i>	-234,49
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat na belastingen/eigen vermogen</i>	-1.101,05

5.2 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 toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2021</u>
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	1,27
Betalingstermijn crediteuren <i>Crediteuren/kostprijs van de omzet x 365 dagen</i>	149

5.3 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2021</u>
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	21,30

6 FISCALE POSITIE

6.1 Berekening belastbaar bedrag 2021

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2021 is als volgt berekend:

	2021
	€
Resultaat voor belastingen	-252.195
<i>Fiscale verschillen:</i>	
Niet aftrekbare kosten	360
Belastbaar bedrag 2021	-251.835

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

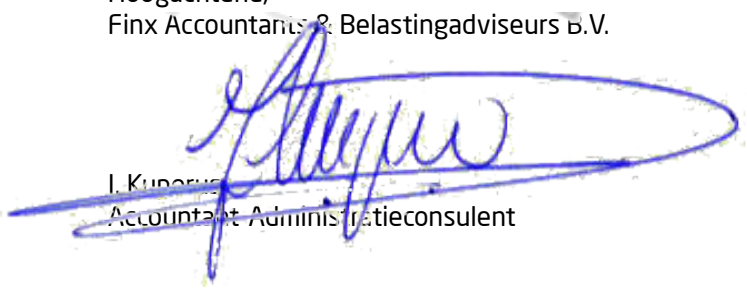
6.2 Specificatie niet aftrekbaar deel van de kosten

		Basisbedrag	Niet aftrekbaar deel
	%	€	€
Voedsel, drank, genotmiddelen (kantine)	26,5 %	289	77
Representatiekosten	26,5 %	1.068	283
			360

7 ONDERTEKENING

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan en zijn graag bereid nadere toelichtingen te geven.

Hoogachtend,
Finx Accountants & Belastingadviseurs B.V.



J. Kuipers
Accountant Administratieconsulent

8 BESTUURSVERSLAG

Bestuursverslag Warm Heeg B.V.

Voor u ligt het eerste financiële jaarverslag van Warm Heeg BV. In dit bestuursverslag lichten wij kort het ontstaan van Warm Heeg en de financiële jaarcijfers 2021 toe.

Collectieve warmtevoorziening

In 2012 werden de wensen in het dorp over de duurzame toekomst van Heeg vastgelegd in een dorpsvisie onder regie van Plaatselijk Belang Heeg. Hierbij spraken de bewoners zich onder andere uit om in 2025 energieneutraal te willen zijn. Naast heel veel energiebesparing betekent dit ook onafhankelijk worden van fossiele brandstoffen. Een groep bewoners ging met het thema aan de slag en richtte de Energiecoöperatie Duurzaam Heeg op. In antwoord op het besluit van de overheid om in 2050 aardgasvrij te zijn, ontstond in de loop van 2018 binnen het bestuur van de Energiecoöperatie het initiatief voor een collectieve warmtevoorziening voor het hele dorp met als warmtebron het oppervlaktewater van het Hegermeer. De initiatiefnemers hopen zo een haalbaar en betaalbare oplossing te kunnen aanbieden aan de inwoners van Heeg, voor de opgave om van het aardgas af te gaan die vroeg of laat ook opgelegd zal worden aan het dorp Heeg.

Haalbaar en betaalbaar voor iedereen

In januari 2019 gaf het dorp mandaat aan de Energiecoöperatie om de mogelijkheden te onderzoeken voor een collectieve warmtevoorziening die haalbaar en betaalbaar is voor alle inwoners. Dit met het uitgangspunt dat dit bereikt kan worden door als dorp de warmtevoorziening zelf te ontwikkelen en daarna ook zelf in eigendom en beheer te hebben. Warm Heeg: voor Heeg, door Heeg, met Heeg.

Ontwikkelentiteit

Samen met de gemeente SWF, de provincie Fryslân en het Wetterskip Fryslân voerde de Energiecoöperatie een verkenning uit naar de haalbaarheid van de ideeën over een collectieve oplossing. Betrokken partijen sloten de verkenningsfase af met een positief oordeel over de kansrijkheid. Bij de verdere uitvoering van het project gaat het om veel geld en complexe vraagstukken. De Energiecoöperatie, die op vrijwilligersleest is geschoeid, draagt daarom het project over aan een nieuwe entiteit, Stichting Warm Heeg. De Stichting concentreert zich volledig op het ontwerp en de aanleg van een haalbare en betaalbare warmtevoorziening voor het hele dorp. De stichting werkt toe naar de oprichting van een professioneel warmtebedrijf dat deze warmtevoorziening gaat exploiteren. De voorbereidende werkzaamheden worden uitgevoerd door Warm Heeg B.V. De vorm en werkwijze van het warmtebedrijf moeten ten dienste staan van de bewoners van Heeg en worden in overleg met het dorp bepaald.

Maatschappelijke meerwaarde

In aanvulling op haar hoofddoel daagt Warm Heeg B.V. zichzelf en anderen uit om bij de activiteiten en werkzaamheden integraal duurzaam te werken conform de vijf duurzaamheidsprincipes uit de dorpsvisie. Sociale aspecten als het vinden van financiële oplossingen voor inwoners met een smalle beurs, het betrekken van inwoners bij gemeenschappelijke activiteiten en het besteden van aandacht aan persoonlijke omstandigheden zijn daarbij van groot belang. Maar ook ecologische meerwaarde is van belang, bijvoorbeeld het versterken van de lokale natuurwaarden en het kiezen voor milieuvriendelijke materialen en oplossingen.

Bestuur en Projectteam

Het bestuur van Stichting Warm Heeg bestaat uit inwoners van bij voorkeur Heeg, die passen bij de complexiteit van het project en die gemotiveerd zijn zich in te zetten voor de belangen van het hele dorp. Voor de realisatie heeft Stichting Warm Heeg (op basis van extern advies) een werkmaatschappij opgericht: Warm Heeg B.V. Stichting Warm Heeg is bestuurder en enig aandeelhouder in deze B.V. In een volgende fase wordt (een deel van) deze aandelen overgedragen aan een op te richten Warmte Coöperatie. Vanaf dat moment is Warm Heeg echt voor, door en van Heeg.

Het project wordt uitgevoerd door een projectteam dat bestaat uit lokale professionals van verschillende disciplines die gemotiveerd zijn zich in te zetten voor de belangen van het hele dorp. Zij worden als ZZP-er ingehuurd door Warm Heeg B.V. Het bestuur van Stichting Warm Heeg ziet toe op een goede projectuitvoering.

Bestuur en projectteam zetten zich in, om inwoners zoveel mogelijk te ontzorgen van en het betrekken van de inwoners bij te maken keuzes. In de statuten en het huishoudelijk reglement zijn de rolverdelingen en verantwoordelijkheden van bestuur en projectteam nader uitgewerkt.

Warm Heeg B.V. zet zich in voor een verantwoorde en efficiënte besteding van het toegewezen gemeenschapsgeld. Stichting Warm Heeg zal gevraagd en ongevraagd inzicht geven in de financiële stromen en contractuele relaties, en de resultaten die daarmee zijn bereikt. Niet alleen ten behoeve van de gemeente SWF en de andere twee overheden, maar ook ten overstaan van de bewoners van Heeg.

Samenwerking

De rijksoverheid heeft besloten dat alle woningen in Nederland van het gas af moeten. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering daarvan is belegd bij de gemeenten. Voor Heeg ligt de verantwoordelijkheid daarvoor bij de gemeente Súdwest-Fryslân. De gemeente en Warm Heeg werken zeer nauw samen, al sinds de start van het project. Gezamenlijk heeft een goede afstemming plaats gevonden met de provincie Fryslân, het Wetterskip Fryslân en diverse organisaties uit Heeg, die bewoners en ondernemers vertegenwoordigen. Voor het succes van Warm Heeg is het van belang om op een goede manier te blijven samenwerken met deze partijen.

Financieel

Om de werkzaamheden van de werkmaatschappij Warm Heeg B.V. te kunnen betalen, is aan Stichting Warm Heeg door provincie en gemeente gezamenlijk een subsidie toegezegd van € 425.000. Daarvan is € 393.000 euro ontvangen in 2021. De resterende € 57.000 wordt door de provincie overgemaakt na verantwoording van de bestede middelen.

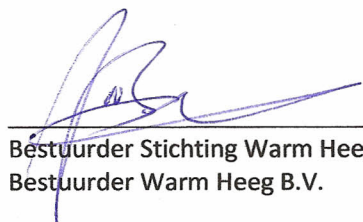
In 2021 heeft Stichting Warm Heeg € 100 overgemaakt naar Warm Heeg B.V. als nominaal aandelenkapitaal en € 275.000 als Agio. Van dit geld zijn in 2021 de projectkosten betaald, die in 2021 voornamelijk bestaan uit kosten voor het projectteam en externe adviseurs. In 2022 wordt nog meer geld als Agio overgemaakt naar Warm Heeg B.V. om de geplande activiteiten uit te voeren.

De ontvangen subsidie is verstrekt om een globaal ontwerp te maken van de collectieve warmtevoorziening, een warmte partner te selecteren, meer dan 50 woning inventarisaties uit te voeren, de communicatie naar de bewoners te versterken, een herbruikbare aanpak te beschrijven en de businesscase te herijken. Dit is benoemd als fase 2.1 die loopt tot 1 juli 2022. Fase 2.1 leidt nog niet direct tot toekomstige omzet, dus de uitgaven worden als kosten genomen in Warm Heeg B.V. Uit de interne projectrapportage blijkt dat de toegezegde subsidie toereikend is om de beloofde deliverables van fase 2.1 te realiseren.

Fase 2.1 eindigt met een Go/NoGo besluit van het bestuur in afstemming met provincie Fryslân en gemeente Súdwest-Fryslân. We zijn in gesprek met de provincie en de gemeente over de financiering van de vervolgfases. Op 10 maart 2022 werd bekend dat aan de gemeente Súdwest-Fryslân bijna 4 miljoen euro PAW subsidie is toegekend ten behoeve van Warm Heeg. Daarnaast loopt ook nog een grote andere subsidie aanvraag.

Ondertekening

Jack van den Berg



Bestuurder Stichting Warm Heeg (voorzitter)
Bestuurder Warm Heeg B.V.

Herman van der Bij



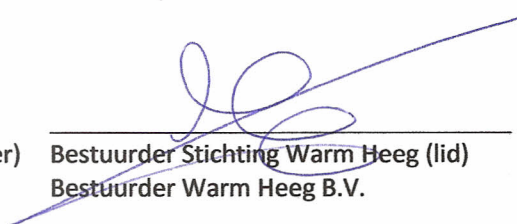
Bestuurder Stichting Warm Heeg (secretaris)
Bestuurder Warm Heeg B.V.

Anton van Wijk



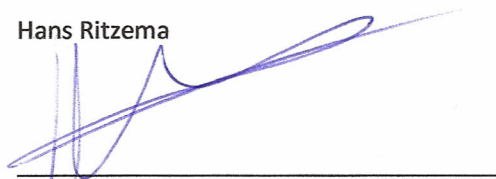
Bestuurder Stichting Warm Heeg (penningmeester)
Bestuurder Warm Heeg B.V.

Idske Koopmans



Bestuurder Stichting Warm Heeg (lid)
Bestuurder Warm Heeg B.V.

Hans Ritzema



Bestuurder Stichting Warm Heeg (lid)
Bestuurder Warm Heeg B.V.

FINANCIEEL VERSLAG

JAARREKENING

31 december 2021

€

55.616

107.530

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

(3)

Geplaatst kapitaal
Agio
Overige reserves

31 december 2021

€

€

100

275.000

-252.195

22.905

KORTLOPENDE SCHULDEN

(4)

Schulden aan leveranciers en handelskredieten
Overige schulden en overlopende passiva

82.562

2.063

84.625

107.530

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021

	2021	
	€	€
Netto-omzet	(5) 4.250	
Kostprijs van de omzet	(6) 202.129	
Bruto-omzetresultaat		-197.879
Kosten		
Overige bedrijfskosten	(7)	54.265
Bedrijfsresultaat		-252.144
Rentelasten en soortgelijke kosten	(8)	-51
Resultaat voor belastingen		-252.195
Belastingen		-
Resultaat na belastingen		-252.195

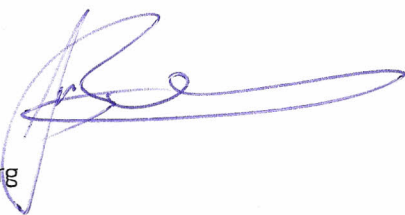
Vaststelling jaarrekening

De enkelvoudige jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur c.q. de Algemene Vergadering.

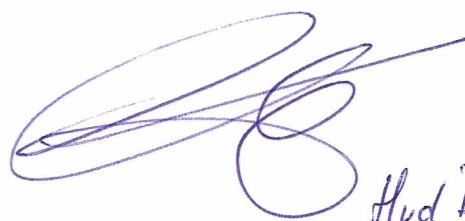
Heeg, 23 maart 2022

Namens Stichting Warm Heeg
Namens deze,

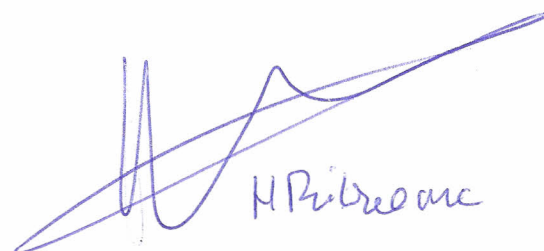
J.J.M. van den Berg



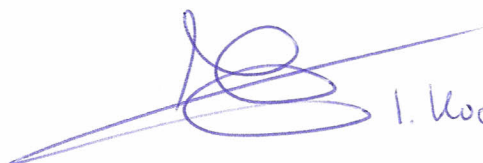
A. van Wijk



Hvd Bij



H. P. Brouwer



I. Koopmans

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Activiteiten

Warm Heeg B.V. houdt zich bezig met het ontwerpen, ontwikkelen, opzetten, exploiteren, financieren en vervreemden van een collectief warmtesysteem bestemd voor de verwarming en warmtevoorziening van huishoudens en bedrijven in Heeg en omstreken.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Warm Heeg B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op De Skatting 8 te Heeg en is ingeschreven bij het Handelsregister onder nummer 82998094.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW met uitzondering van afdeling 6 voorschriften omtrent de grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat. In plaats daarvan worden de grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst als bedoeld in de Wet op de Venootschapsbelasting toegepast. Verder zijn het Besluit fiscale waarderingsgrondslagen en de Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen voor kleine rechtspersonen van de Raad voor de Jaarverslaggeving van toepassing.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen. 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.

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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 opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording

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.

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.

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet omvat de kostprijs van de verkochte en geleverde goederen.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

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.

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-aftekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

1. Vorderingen

	<u>31-12-2021</u>
	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	
Omzetbelasting	<u>51.914</u>
2. Liquide middelen	
NL73TRI00320304558	<u>55.616</u>

PASSIVA

3. Eigen vermogen

	31-12-2021
	€
Geplaatst kapitaal	
Geplaatst en volgestort zijn 10.000 gewone aandelen nominaal € 0,01	100
De aandelen worden beheerd door de Stichting Warm Heeg.	
	2021
	€
Agio	
Stand per 1 januari	-
Dotatie	275.000
Stand per 31 december	275.000
Overige reserves	
Stand per 1 januari	-
Resultaatbestemming boekjaar	-252.195
Stand per 31 december	-252.195

De directie stelt voor om de winst over 2021 ad negatief € 252.195 toe te voegen aan de overige reserves. Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

4. Kortlopende schulden

	31-12-2021
	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	
Crediteuren	82.562

Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2021
	€
Accountantskosten	1.000
Kosten projectteam	1.063
	<u>2.063</u>

5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2021

	2021
	€
5. Netto-omzet	
Omzet	4.250
6. Kostprijs van de omzet	
Projectkosten	202.129
Projectteam	199.006
Huur ruimtes	2.834
Lunchkosten	289
	202.129
7. Overige bedrijfskosten	
Kantoorkosten	700
Verkoopkosten	1.459
Algemene kosten	52.106
	54.265
<u>Kantoorkosten</u>	
Automatiseringskosten	700
<u>Verkoopkosten</u>	
Reclame- en advertentiekosten	391
Relatiegeschenken	1.068
	1.459
<u>Algemene kosten</u>	
Accountantskosten	1.000
Advieskosten	45.353
Juridische kosten	2.338
Notariskosten	3.191
Overige algemene kosten	224
	52.106
8. Rentelasten en soortgelijke kosten	
Betaalverschil crediteuren	-51

BIJLAGEN

1 SPECIFICATIE OMZETBELASTING 2021

BTW-nummer: NL8626.86.143.B.01

Af te dragen omzetbelasting

	Netto		BTW
	€		€
Omzet hoog	4.250	21%	892
	<u>4.250</u>		

Voorheffing

892
<u>52.806</u>
51.914-

Aangiften:

1e kwartaal (nvt)	-
2e kwartaal (nvt)	-
3e kwartaal (nihil)	-
4e kwartaal	<u>51.914-</u>

51.914-
<u>-</u>

Suppletie

Balansspecificatie

4e kwartaal	51.914-
Suppletie 2021	-
Balanspost per 31 december 2021	<u>51.914-</u>