



bentacera

Holding Stichting COP groep
Friesestraatweg 215 b
9743 AD GRONINGEN

Jaarverslaggeving 2018





Inhoudsopgave

	Pagina
1. ACCOUNTANTSRAPPORT	
1.1 Opdracht	2
1.2 Samenstellingsverklaring van de accountant	2
1.3 Financiële positie	3
2. BESTUURSVERSLAG	4
3. JAARREKENING	
3.1 Balans per 31 december 2018	7
3.2 Staat van baten en lasten over 2018	9
3.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
3.4 Toelichting op de balans	12
3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten	15

1. ACCOUNTANTS RAPPORT

Aan de directie van
Holding Stichting COP groep
Friesestraatweg 215 b
9743 AD Groningen

Drachten, 27 januari 2020

Behandeld door: R.I de Jong RA
Betreft: 0799957/R2018

Geachte directie,

1.1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van uw organisatie, waarin begrepen de balans met tellingen van € 402.838 en de staat van baten en lasten sluitende met een saldo van negatief € 51.302, samengesteld.

1.2 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van Holding Stichting COP groep te Groningen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018 en de staat van baten en lasten over 2018 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. 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 Holding Stichting COP groep.

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 er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.



1.3 FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2018 in verkorte vorm.

Analyse van de financiële positie

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	13	97
Liquide middelen	271.417	303.358
	<u>271.430</u>	<u>303.455</u>
Kortlopende schulden	-7.539	-9.195
	<u>263.891</u>	<u>294.260</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal		
Vastgelegd op lange termijn		
Financiële vaste activa	131.408	152.341
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>395.299</u>	<u>446.601</u>
Financiering		
Stichtingsvermogen	<u>395.299</u>	<u>446.601</u>

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

Bentacera B.V.

R.I. de Jong RA

Bestuursverslag bij jaarrekening 2018 Holding Stichting COP groep

Algemene informatie

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door de heer J.H. Meinardi.

De Raad van Toezicht bestaat uit:

- B.A. Kaatee (voorzitter)
- B. Plandsoen
- J.P. Tuil
- A.E. Oldenburger-Borgman

De activiteiten

De activiteiten van Holding Stichting COP groep bestaan voornamelijk uit activiteiten ten behoeve van het bevorderen van en het eventueel aanbieden van speel- en ontwikkelingsmogelijkheden voor kinderen in peuterspeelzalen of aanverwante opvang, evenals het bevorderen van en het eventueel aanbieden van opvoedingsondersteuning aan de ouders/verzorgers van kinderen.

Stand van zaken

In 2018 hebben de activiteiten van de Holding Stichting COP groep zich voornamelijk gericht op het participeren in Kids First Kindercentra Nederland B.V. De Holding Stichting COP groep heeft hierin een belang van 28%. Ten einde dit belang te bewaken participeert de bestuurder van de Holding Stichting COP groep in de auditcommissie van Kids First Kindercentra Nederland B.V. Hierover heeft periodiek overleg plaatsgevonden tussen de bestuurder en de Raad van Toezicht.

Het vermogen van de Holding Stichting COP groep kan worden aangewend voor activiteiten als omschreven in de doelstelling. In 2015 is daartoe een protocol opgesteld. In dit protocol is omschreven op welke wijze toestemming voor de uitvoering van plannen getoetst en geformaliseerd worden. Hierbij worden vanuit de organisatie van Kids First Kindercentra Nederland B.V. plannen aangeleverd. Bij deze plannen kunnen externen betrokken zijn. Het extern promoten van de mogelijkheid van uitvoeren van projecten, met aanwending van middelen uit het vermogen van de Holding Stichting COP groep, wordt niet actief geïnitieerd. De plannen worden getoetst door een beoordelingscommissie. Bij de toetsing wordt aandacht besteed aan doelstelling, werkgebied, leeftijdsgrens, financiële onderbouwing, innovativiteit en maatschappelijk rendement. Hierbij dienen de plannen een project te betreffen. Structurele financiering van activiteiten worden niet gehonoreerd. De toetsingscommissie bestaat uit de leden van de Raad van Toezicht. De bestuurder is als adviseur verbonden aan de toetsingscommissie. In het boekjaar 2018 zijn er geen aanvragen ontvangen dan wel projecten uitgevoerd.

In het protocol is vastgelegd dat het er een buffervermogen aangehouden dient te worden. Dit buffervermogen is bepaald op een solvabiliteit van minimaal 35% (eigen vermogen/totaal vermogen). Eind 2018 was de solvabiliteit 98%.

Financiële informatie

De staat van baten en lasten over 2018 geeft een verlies weer van € 51.302. In 2017 was er sprake van een winst van € 29.935. De verslechtering van het resultaat is volledig een gevolg van het negatieve resultaat op de participatie in Kids First Kindercentra Nederland B.V.

In 2018 was het resultaat op deze deelneming € 20.933, negatief, terwijl in 2017 sprake was van een winst van € 60.259. Het bedrijfsresultaat bedroeg in 2018 € 30.369 (2017: € 30.324). Deze bedrijfslasten betreffen onder meer de reguliere kosten voor de besturing van de Stichting en de honorering van de Raad van Toezicht.

Het verlies over 2018 zal volledig in mindering worden gebracht op de algemene reserve.

Het eigen vermogen bedraagt per balansdatum € 395.299, na bestemming van het resultaat. Voor de waardering (op basis van netto vermogenswaarde) van de participatie in Kids First Kindercentra Nederland B.V. is een wettelijke reserve gevormd. Deze bedraagt € 126.368. De algemene reserve bedraagt € 268.931.

Vooruitzichten

Voor 2019 is het de verwachting dat het resultaat op de deelneming zich aanmerkelijk zal verbeteren en positief zal uitkomen.

Voor 2019 zijn evenals in 2018 geen verzoeken ingediend voor het uitvoeren van plannen met aanwending van het door de Holding Stichting COP groep hiertoe bestemde vermogen.

Groningen,

Directie Holding Stichting COP groep

3. JAARREKENING

**Holding Stichting COP groep
Groningen**

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

		<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa			
Overige deelnemingen	1	131.408	152.341
Vlottende activa			
Vorderingen			
Overige vorderingen	2	13	97
Liquide middelen	3	271.417	303.358
		<u>402.838</u>	<u>455.796</u>

**Holding Stichting COP groep
Groningen**

		<u>31 december 2018</u>		<u>31 december 2017</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Stichtingsvermogen					
Wettelijke en statutaire reserves	4	126.368		147.301	
Algemene reserve	5	268.931		299.300	
			395.299		446.601
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	6	2.895		4.184	
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	7	3.010		3.010	
Overige schulden en overlopende passiva	8	1.634		2.001	
			7.539		9.195
			<u>402.838</u>		<u>455.796</u>

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

		2018	2017
		€	€
Lasten			
Kantoorkosten	9	20.341	16.905
Algemene kosten	10	9.552	13.085
		<u>29.893</u>	<u>29.990</u>
Totaal van som der kosten		<u>29.893</u>	<u>29.990</u>
Totaal van bedrijfsresultaat		-29.893	-29.990
Financiële baten en lasten	11	-476	-334
		<u>-30.369</u>	<u>-30.324</u>
Totaal van resultaat		<u>-30.369</u>	<u>-30.324</u>
Aandeel in resultaat deelnemingen	12	-20.933	60.259
		<u>-51.302</u>	<u>29.935</u>
Totaal van netto resultaat		<u><u>-51.302</u></u>	<u><u>29.935</u></u>

3.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

INFORMATIE OVER DE RECHTSPERSOON

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Holding Stichting COP groep is feitelijk en statutair gevestigd op Friesestraatweg 215 b, 9743 AD te Groningen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 01135403.

ALGEMENE TOELICHTING

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Naast de deelneming die onder de financiële vaste activa is vermeld, zijn nog de volgende partijen verbonden met de rechtspersoon:

- Stichting Kindercentra Slochteren, Slochteren
- Stichting COP, Groningen
- Kindercentra Nederland B.V., Groningen
- Kids First Kinderopvang NL B.V., Mijdrecht
- Kids First Kinderopvang Noord-Nederland B.V., Grou
- Stichting Kids First Peuteropvang, Leeuwarden

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR VERSLAGGEVING

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJK C1 (Kleine organisaties zonder winststreven).

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.

De vergelijkende cijfers zijn aangepast voor vergelijkingsdoeleinden.

GRONDSLAGEN

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). 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 waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de staat van baten en lasten.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen

Holding Stichting COP groep Groningen

wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. 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. 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 reële waarde. 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. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Financiële baten en lasten

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.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Holding Stichting COP groep wordt toegerekend. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Holding Stichting COP groep geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

3.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
1 Overige deelnemingen		
Deelneming Kids First Kindercentra Nederland B.V.	131.408	152.341

Dit betreft een 28% deelneming in Kids First Kindercentra Nederland B.V.

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Rente	13	97

3 Liquide middelen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Rekening-courant banken	7.131	24.169
Depositorekeningen	264.286	279.189
	<u>271.417</u>	<u>303.358</u>

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De per 31 december 2018 aanwezige liquide middelen staan de onderneming ter vrije beschikking.

**Holding Stichting COP groep
Groningen**

PASSIVA

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
4 Wettelijke en statutaire reserves		
Wettelijke reserve deelnemingen	126.368	147.301

De wettelijke reserve heeft betrekking op de niet-uitkeerbare resultaten van Kids First Kindercentra Nederland B.V.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
5 Algemene reserve		
Stand per 1 januari	299.300	329.624
Uit resultaatverdeling	-51.302	29.935
Mutatie wettelijke reserve	20.933	-60.259
Stand per 31 december	268.931	299.300

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
6 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	2.895	4.184

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
7 Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Rekening-courant Kids First Kindercentra Nederland B.V.	3.010	3.010

Gezien de hoogte van de rekening-courant wordt er geen rente berekend, er zijn geen afspraken omtrent aflossing en zekerheden gemaakt.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
8 Overige schulden en overlopende passiva		
Accountantskosten	1.634	2.001

Holding Stichting COP groep Groningen

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake aansprakelijkheidsstellingen

Garantieverklaring

Op 1 oktober 2014 is een bedrag van 250.000 in het kapitaal van de Stichting COP te Groningen gestort, waarbij het volgende is bepaald:

In artikel 26 van de statuten van de Stichting COP is geregeld dat bij liquidatie van de stichting een eventueel batig saldo zal worden besteed aan een doel te bepalen door de Raad van Toezicht (van Stichting COP). Een eventueel batig liquiditeitssaldo dient te worden besteed ten behoeve van een algemeen nut beogende instelling als bedoeld in artikel 5b Algemene Wet inzake Rijksbelastingen met een gelijksoortige doelstelling als de stichting. Bij een, naar het oordeel van de Raad van toezicht van Holding Stichting COP groep, meer dan toereikend vermogen van de Stichting COP, zal (een gedeelte van) de kapitaalstorting worden geretourneerd.

3.5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
9 Kantoorkosten		
Kosten Raad van Toezicht	10.226	4.830
Kosten notuleren	815	1.624
Werving en selectie	-	3.010
Coaching/loopbaan	7.592	7.441
Vergaderkosten	1.708	-
	<u>20.341</u>	<u>16.905</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
10 Algemene kosten		
Bestuur- en advieskosten	8.316	11.464
Accountantskosten	964	1.331
Juridisch advies	272	-
Overige algemene kosten	-	290
	<u>9.552</u>	<u>13.085</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
11 Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13	97
Rentelasten en soortgelijke kosten	-489	-431
	<u>-476</u>	<u>-334</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Ontvangen depositorente	<u>13</u>	<u>97</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankkosten en rente	<u>489</u>	<u>431</u>

**Holding Stichting COP groep
Groningen**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
12 Aandeel in resultaat deelnemingen		
Resultaat deelneming Kids First Kindercentra Nederland B.V.	<u>-20.933</u>	<u>60.259</u>

Groningen, 27 januari 2020

J.H. Meinardi