

**JAARREKENING EN ANDERE OVEREENKOMSTIG HET
WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN
NEER TE LEGGEN DOCUMENTEN**

IDENTIFICATIEGEGEVENS (op datum van neerlegging)NAAM: **Kinderdagverblijf Molleke**Rechtsvorm¹: **Vereniging zonder winstoogmerk**Adres: **Rivierstraat**Nr.: **11**Postnummer: **2400**Gemeente: **Mol**Land: **België**Rechtspersonenregister (RPR) - Ondernemingsrechtbank van: **Antwerpen, afdeling Turnhout**Internetadres²:E-mailadres²:Ondernemingsnummer **0448.186.520**

DATUM **11/08/2014** van de neerlegging van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

JAARREKENING in **EURO (2 decimalen)** ³

goedgekeurd door de algemene vergadering ⁴ van**6/06/2023**

met betrekking tot het boekjaar dat de periode dekt van

1/01/2022

tot

31/12/2022

Vorig boekjaar van

1/01/2021

tot

31/12/2021

De bedragen van het vorige boekjaar zijn / ~~zijn niet~~ ⁵ identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Totaal aantal neergelegde bladen: **24**
omdat ze niet dienstig zijn: 6.1.3, 6.5, 7

Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

Duchateau Bart
Voorzitter van de Raad van Bestuur

¹ In voorkomend geval wordt na de rechtsvorm "in vereffening" vermeld.

² Facultatieve vermelding.

³ Indien nodig, aanpassen van de eenheid en munt waarin de bedragen zijn uitgedrukt.

⁴ Door de raad van bestuur in geval van een stichting / door het algemeen leidinggevend orgaan in geval van een internationale vereniging zonder winstoogmerk.

⁵ Schrappen wat niet van toepassing is.

LIJST VAN DE BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN

LIJST VAN DE BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN

VOLLEDIGE LIJST met naam, voornamen, beroep, woonplaats (adres, nummer, postnummer en gemeente) en functie in de vereniging of stichting

Pauwels Jozef

Turnhoutsebaan 56, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Luypaerts Christiane

Ruiterstraat 11, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Essers Katrien

St. Willebrordusstraat 65, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Heurckmans Lieve

Cardijnstraat 13, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Van Tiggelen Greet

St.-Pieterstraat 44, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Caers Mattias

Puttestraat 21, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Paskai Steffi

Kiezelweg 37, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Marien Kim

St.-Theresiastraat 110, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Van Roey Nele

Heideblokken 32, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

LIJST VAN DE BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN (vervolg van de vorige bladzijde)**Kerstens Rita**

Lijsterdreef 32, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Van Hove Greet

Hoekstraat 31, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Duchateau Bart

Belgiëlaan 50, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 11/06/2019, einde: 11/06/2025

Nielandt, Franken & Co BV 0895.454.411

Duwijckstraat 17, 2500 Lier, België

Lidmaatschapsnummer: B0705

Mandaat: Commissaris, begin: 07/01/2021, einde: 29/06/2023

Vertegenwoordigd door:

1. Franken Guy

Jokerstraat 16 , 2300 Turnhout, België

Bedrijfsrevisor, Lidmaatschapsnummer : A01780

Geuns An

Castelsebaan 60, 2400 Mol, België

Mandaat: Bestuurder, begin: 29/06/2021, einde: 11/06/2025

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN				
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa	6.1.1	21		
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	851.044,13	832.091,92
Terreinen en gebouwen		22	798.111,48	778.134,75
Installaties, machines en uitrusting		23	28.986,12	33.613,92
Meubilair en rollend materieel		24	23.946,53	20.343,25
Leasing en soortgelijke rechten		25		
Overige materiële vaste activa		26		
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen .		27		
Financiële vaste activa	6.1.3	28		
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	1.027.327,30	1.117.897,42
Vorderingen op meer dan één jaar		29		
Handelsvorderingen		290		
Overige vorderingen		291		
Vorraden en bestellingen in uitvoering		3		
Vorraden		30/36		
Bestellingen in uitvoering		37		
Vorderingen op ten hoogste één jaar		40/41	18.103,42	14.446,40
Handelsvorderingen		40	18.103,42	14.416,56
Overige vorderingen		41		29,84
Geldbeleggingen		50/53	532.088,21	597.088,21
Liquide middelen		54/58	381.082,37	441.860,41
Overlopende rekeningen		490/1	96.053,30	64.502,40
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	1.878.371,43	1.949.989,34

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	1.615.117,49	1.731.752,88
Fondsen van de vereniging of stichting	6.2	10	134.012,00	134.012,00
Herwaarderingsmeerwaarden		12		
Bestemde fondsen en andere reserves	6.2	13	61.032,21	61.032,21
Overgedragen winst (verlies) (+)/(-)		14	737.656,10	809.835,05
Kapitaalsubsidies		15	682.417,18	726.873,62
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN	6.2	16	51.158,35	51.158,35
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5	51.158,35	51.158,35
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160		
Belastingen		161		
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162		
Milieuverplichtingen		163		
Overige risico's en kosten		164/5	51.158,35	51.158,35
Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht		167		
Uitgestelde belastingen		168		
SCHULDEN		17/49	212.095,59	167.078,11
Schulden op meer dan één jaar	6.3	17	7.383,97	8.293,97
Financiële schulden		170/4		
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden		172/3		
Overige leningen		174/0		
Handelsschulden		175		
Vooruitbetalingen op bestellingen		176		
Overige schulden		178/9	7.383,97	8.293,97
Schulden op ten hoogste één jaar	6.3	42/48	204.711,62	158.784,14
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42		
Financiële schulden		43		
Kredietinstellingen		430/8		
Overige leningen		439		
Handelsschulden		44	106.402,00	71.011,30
Leveranciers		440/4	106.402,00	71.011,30
Te betalen wissels		441		
Vooruitbetalingen op bestellingen		46		
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	98.309,62	87.772,84
Belastingen		450/3		
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	98.309,62	87.772,84
Overige schulden		48		
Overlopende rekeningen		492/3		
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	1.878.371,43	1.949.989,34

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge	(+)/(-)	9900	962.520,87	857.764,72
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		76A		
Omzet ⁶		70		
Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies ⁶		73		
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen ⁶		60/61		
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	(+)/(-)	62	961.679,34	855.496,27
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	66.604,84	71.674,46
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)	(+)/(-)	631/4	200,00	1.490,62
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)	(+)/(-)	635/9		-2.027,34
Andere bedrijfskosten		640/8	5.882,53	2.404,29
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten	(-)	649		
Niet-recurrente bedrijfskosten		66A		
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)	(+)/(-)	9901	<u>-71.845,84</u>	<u>-71.273,58</u>
Financiële opbrengsten	6.4	75/76B	5,05	12,39
Recurrente financiële opbrengsten		75	5,05	12,39
Niet-recurrente financiële opbrengsten		76B		
Financiële kosten	6.4	65/66B	338,16	1.144,54
Recurrente financiële kosten		65	338,16	1.144,54
Niet-recurrente financiële kosten		66B		
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belastingen	(+)/(-)	9903	<u>-72.178,95</u>	<u>-72.405,73</u>
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780		
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680		
Belastingen op het resultaat	(+)/(-)	67/77		
Winst (Verlies) van het boekjaar	(+)/(-)	9904	<u>-72.178,95</u>	<u>-72.405,73</u>
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789		
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689		
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-)	9905	<u>-72.178,95</u>	<u>-72.405,73</u>

⁶ Facultatieve vermelding.

RESULTAATVERWERKING

		Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)	(+)/(-)	9906	737.656,10	809.835,05
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar	(+)/(-)	(9905)	-72.178,95	-72.405,73
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar	(+)/(-)	14P	809.835,05	882.240,78
Ottrekking aan het eigen vermogen: fondsen, bestemde fondsen en andere reserves		791		
Toevoeging aan de bestemde fondsen en andere reserves		691		
Over te dragen winst (verlies)	(+)/(-)	(14)	737.656,10	809.835,05

TOELICHTING**STAAT VAN DE VASTE ACTIVA****IMMATERIËLE VASTE ACTIVA****Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar****Mutaties tijdens het boekjaar**

Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa

Overdrachten en buitengebruikstellingen

Overboekingen van een post naar een andere (+)/(-)

Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar**Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar****Mutaties tijdens het boekjaar**

Geboekt

Teruggenomen

Verworven van derden

Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen

Overgeboekt van een post naar een andere (+)/(-)

Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar**NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR**

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
8059P	xxxxxxxxxxxxxxxx	24.112,72
8029		
8039		
8049		
8059	24.112,72	
8129P	xxxxxxxxxxxxxxxx	24.112,72
8079		
8089		
8099		
8109		
8119		
8129	24.112,72	
(21)		

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199P	xxxxxxxxxxxxxxx	1.804.719,06
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8169	85.557,05	
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8179		
Overboekingen van een post naar een andere	8189		
	(+)/(-)		
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199	1.890.276,11	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259P	xxxxxxxxxxxxxxx	3.026,93
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8219		
Verworven van derden	8229		
Afgeboekt	8239		
Overgeboekt van een post naar een andere	8249		
	(+)/(-)		
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259	3.026,93	
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329P	xxxxxxxxxxxxxxx	975.654,07
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8279	66.604,84	
Teruggenomen	8289		
Verworven van derden	8299		
Afgeboekt na overdrachten en buitengebruikstellingen	8309		
Overgeboekt van een post naar een andere	8319		
	(+)/(-)		
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329	1.042.258,91	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(22/27)	<u>851.044,13</u>	
WAARVAN			
In volle eigendom van de vereniging of stichting	8349		

STAAT VAN DE FONDSEN, BESTEMDE FONDSEN EN VOORZIENINGEN

FONDSEN

Beginvermogen
Permanente financiering

Boekjaar	Vorig boekjaar
	134.012,00

Wijzigingen tijdens het boekjaar

Bedragen

BESTEMDE FONDSEN

Waarderingsregels gekozen om de bestemde bedragen te bepalen *(post 13 van het passiva)*

De bestemde fondsen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde

VOORZIENINGEN

Uitsplitsing van de post 167 ("Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht") van de passiva indien daaronder een belangrijk bedrag voorkomt.

Boekjaar

STAAT VAN DE SCHULDEN

	Codes	Boekjaar
UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN EEN JAAR, NAARGELANG HUN RESTERENDE LOOPTIJD		
Totaal der schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	(42)	
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar	8912	7.383,97
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	
GEWAARBORGDE SCHULDEN <i>(begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)</i>		
Door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden		
Financiële schulden	8921	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	891	
Overige leningen	901	
Handelsschulden	8981	
Leveranciers	8991	
Te betalen wissels	9001	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9011	
Schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten	9021	
Overige schulden	9051	
Totaal van de door Belgische overheidsinstellingen gewaarborgde schulden	9061	
Schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vereniging of stichting		
Financiële schulden	8922	
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden	892	
Overige leningen	902	
Handelsschulden	8982	
Leveranciers	8992	
Te betalen wissels	9002	
Vooruitbetalingen op bestellingen	9012	
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten .	9022	
Belastingen	9032	
Bezoldigingen en sociale lasten	9042	
Overige schulden	9052	
Totaal der schulden gewaarborgd door zakelijke zekerheden gesteld of onherroepelijk beloofd op activa van de vereniging of stichting	9062	

RESULTATEN

PERSONEEL

Werknemers waarvoor de vereniging of stichting een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die zijn ingeschreven in het algemeen personeelsregister

Gemiddeld personeelsbestand berekend in voltijdse equivalenten

OPBRENGSTEN EN KOSTEN VAN UITZONDERLIJKE OMVANG OF UITZONDERLIJKE MATE VAN VOORKOMEN

Niet-recurrente opbrengsten

Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten .

Niet-recurrente financiële opbrengsten

Niet-recurrente kosten

Niet-recurrente bedrijfskosten

Niet-recurrente financiële kosten

FINANCIËLE RESULTATEN

Geactiveerde interesten

Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
9087	21,0	20,4
76		
(76A)		
(76B)		
66		
(66A)		
(66B)		
6502		

BETREKKINGEN MET VERBONDEN ENTITEITEN, GEASSOCIEERDE VENNOOTSCHAPPEN, BESTUURDERS EN COMMISSARIS(SEN)

VERBONDEN ENTITEITEN OF GEASSOCIEERDE VENNOOTSCHAPPEN

Waarborgen toegestaan in hun voordeel

Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel

BESTUURDERS EN NATUURLIJKE OF RECHTSPERSONEN DIE DE VERENIGING OF STICHTING RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS CONTROLEREN ZONDER VERBONDEN ENTITEITEN TE ZIJN, OF ANDERE ENTITEITEN DIE DOOR DEZE PERSONEN RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS GECONTROLEERD WORDEN

Uitstaande vorderingen op deze personen

Voor naamste voorwaarden betreffende de vorderingen, interestvoet, looptijd, eventueel afgeloste of afgeschreven bedragen of bedragen waarvan werd afgezien

Waarborgen toegestaan in hun voordeel

Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel

Codes	Boekjaar
9294	
9295	
9500	
9501	
9502	

DE COMMISSARIS(SEN) EN DE PERSONEN MET WIE HIJ (ZIJ) VERBONDEN IS (ZIJN)

Het ereloon van de commissaris bedraagt EUR 2.783,00 incl. BTW

Boekjaar
2.783,00

TRANSACTIES MET VERBONDEN PARTIJEN BUITEN NORMALE MARKTVOORWAARDEN

Transacties die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn aangegaan tussen de vereniging of stichting en de leden van de leidinggevende, de toezichthoudende of de bestuursorganen

Bij gebrek aan wettelijke criteria die toelaten om de transacties met verbonden partijen buiten normale marktvoorwaarden te inventariseren, kon geen enkele informatie worden opgenomen in staat XVIII bis.

Boekjaar

SOCIALE BALANS

Nummers van de paritaire comités die voor de vereniging of stichting bevoegd zijn: 331

WERKNEMERS WAARVOOR DE VERENIGING OF STICHTING EEN DIMONA-VERKLARING HEEFT INGEDIEND OF DIE ZIJN INGESCHREVEN IN HET ALGEMEEN PERSONEELSREGISTER

	Codes	1. Voltijds (boekjaar)	2. Deeltijds (boekjaar)	3. Totaal (T) of totaal in voltijdse equivalenten (VTE) (boekjaar)	3P. Totaal (T) of totaal in voltijdse equivalenten (VTE) (vorig boekjaar)
Tijdens het boekjaar en het vorige boekjaar					
Gemiddeld aantal werknemers	100	2,8	26,2	21,0 (VTE)	20,4 (VTE)
Aantal daadwerkelijk gepresteerde uren	101	3.355	22.794	26.149 (T)	26.282 (T)
Personeelskosten	102	123.386,52	838.292,82	961.679,34 (T)	855.496,27 (T)

	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
Op de afsluitingsdatum van het boekjaar				
Aantal werknemers	105	3	27	22,1
Volgens de aard van de arbeidsovereenkomst				
Overeenkomst voor een onbepaalde tijd	110	1	21	16,0
Overeenkomst voor een bepaalde tijd	111	2	3	3,8
Overeenkomst voor een duidelijk omschreven werk	112			
Vervangingsovereenkomst	113		3	2,3
Volgens het geslacht en het studieniveau				
Mannen	120			
lager onderwijs	1200			
secundair onderwijs	1201			
hoger niet-universitair onderwijs	1202			
universitair onderwijs	1203			
Vrouwen	121	3	27	22,1
lager onderwijs	1210			
secundair onderwijs	1211	3	26	21,3
hoger niet-universitair onderwijs	1212		1	0,8
universitair onderwijs	1213			
Volgens de beroepscategorie				
Directiepersoneel	130			
Bedienden	134	3	24	20,3
Arbeiders	132		3	1,8
Andere	133			

TABEL VAN HET PERSONEELSVERLOOP TIJDENS HET BOEKJAAR

	Codes	1. Voltijds	2. Deeltijds	3. Totaal in voltijdse equivalenten
INGETREDEN Aantal werknemers waarvoor de vereniging of stichting tijdens het boekjaar een DIMONA-verklaring heeft ingediend of die tijdens het boekjaar werden ingeschreven in het algemeen personeelsregister	205	4	16	14,5
UITGETREDEN Aantal werknemers met een in de DIMONA-verklaring aangegeven of een in het algemeen personeelsregister opgetekende datum waarop hun overeenkomst tijdens het boekjaar een einde nam	305	4	14	13,2

INLICHTINGEN OVER DE OPLEIDINGEN VOOR DE WERKNEMERS TIJDENS HET BOEKJAAR

	Codes	Mannen	Codes	Vrouwen
Totaal van de formele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever Aantal betrokken werknemers Aantal gevolgde opleidingsuren Nettokosten voor de vereniging of stichting waarvan brutokosten rechtstreeks verbonden met de opleiding waarvan betaalde bijdragen en stortingen aan collectieve fondsen waarvan ontvangen tegemoetkomingen (in mindering)	5801 5802 5803 58031 58032 58033		5811 5812 5813 58131 58132 58133	
Totaal van de minder formele en informele voortgezette beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever Aantal betrokken werknemers Aantal gevolgde opleidingsuren Nettokosten voor de vereniging of stichting	5821 5822 5823	1 154 1.043,60	5831 5832 5833	2 509 2.849,00
Totaal van de initiële beroepsopleidingsinitiatieven ten laste van de werkgever Aantal betrokken werknemers Aantal gevolgde opleidingsuren Nettokosten voor de vereniging of stichting	5841 5842 5843	1 132 997,80	5851 5852 5853	

WAARDERINGSREGELS

Waardering van activa

Onverminderd de hierna vermelde waarderingsregels wordt elk actiefbestanddeel afzonderlijk gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, onder aftrek van de afschrijvingen en waardeverminderingen op het betrokken actiefbestanddeel (art. 35, eerste lid).
Onverminderd de hierna vermelde specifieke waarderingsregels, wordt onder aanschaffingswaarde verstaan: de aanschaffingsprijs, die naast de aankoopprijs ook de bijkomende kosten omvat, zoals niet terugbetaalbare belastingen en vervoerskosten (art. 36); ofwel, de vervaardigingsprijs, die naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten omvat die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn evenals het evenredig deel van de productiekosten die slechts onrechtstreeks aan het individuele product of productengroep toerekenbaar zijn, voor zover deze kosten op de normale productieperiode betrekking hebben (art. 37); ofwel, de inbrengwaarde, die overeenstemt met de bedongen waarde van de inbreng, belastingen en kosten met betrekking tot de inbreng niet inbegrepen (art. 39, eerste en derde lid).

Oprichtingskosten

De oprichtingskosten, andere dan herstructureringskosten, worden niet geactiveerd, maar onmiddellijk ten laste genomen gedurende het boekjaar waarin ze besteed worden (art. 58, eerste lid).
De kosten die gemaakt worden in het kader van een herstructurering worden geactiveerd (art. 58, tweede lid), wanneer het gaat om welbepaalde kosten die verband houden met een ingrijpende wijziging in de structuur of de organisatie van de onderneming, en die kosten ertoe strekken een gunstige en duurzame invloed te hebben op de rendabiliteit van de onderneming.
De herstructureringskosten worden gewaardeerd tegen: aanschaffingsprijs voor goederen en diensten geleverd door derden, vervaardigingsprijs voor diensten geleverd door de onderneming.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.
Andere dan van derden verworven immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, voor zover deze niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement voor de onderneming van deze vaste activa (art. 60, eerste lid).
De vervaardigingsprijs van de immateriële vaste activa omvat enkel: de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen. de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
In de aanschaffingswaarde van de immateriële vaste activa wordt de rente opgenomen op het vreemd vermogen dat gebruikt wordt voor hun financiering en die betrekking heeft op de periode die de bedrijfsklaarheid van deze immateriële vaste activa voorafgaat (art. 38, eerste lid).
De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op 5 jaar.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa, andere dan deze verworven tegen betaling van een lijfrente of op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten, worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.
De vervaardigingsprijs van de materiële vaste activa omvat enkel: de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen. de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toerekenbaar zijn.
In de aanschaffingswaarde van de materiële vaste activa wordt de rente opgenomen op het vreemd vermogen dat wordt gebruikt voor hun financiering en die betrekking heeft op de periode die de bedrijfsklaarheid van deze materiële vaste activa voorafgaat (art. 38, eerste lid).
De gebruiksrechten betreffende de materiële vaste activa waarover de onderneming beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft (art. 62, eerste lid).
Onder aanschaffingswaarde van de goederen die verkregen worden tegen betaling van een lijfrente wordt het kapitaal verstaan dat op het ogenblik van de aanschaffing nodig is om de rente te betalen, in voorkomend geval verhoogd met het bedrag dat bij de aanschaffing werd betaald en met de kosten (art. 40).
Volgende lineaire afschrijvingen worden toegepast op :
* Gebouwen 3%
* Installaties, machines en uitrusting 10 % of 20 % of 33 %
* Meubilair 10 % of 33 %

Financiële vaste activa

Deelnemingen en aandelen

Deelnemingen en aandelen worden gewaardeerd tegen: aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2), inbrengwaarde.

Vastrentende effecten

De vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen: aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2), inbrengwaarde.

Wanneer evenwel het actuariële rendement berekend bij de aankoop, met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op vervaldag, verschilt van hun nominale rendement, wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten in resultaat genomen als bestanddeel van de renteopbrengst van deze effecten en, naar gelang het geval, toegevoegd of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten, tenzij dat de weerslag van de in resultaatneming van het actuariële rendement ten opzichte van de in resultaatneming van het louter nominale rendement te verwaarlozen is.

De in resultaatneming van dit verschil geschiedt, in voorkomend geval, op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop (art. 73).

WAARDERINGSREGELS

Voor effecten met een rendement dat, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde, geschiedt de in resultaatneming van dit verschil op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop (art. 73 in fine).

Vorderingen

Onverminderd de bepalingen van de artikels 67, §2, 68 en 73, worden vorderingen geboekt tegen hun nominale waarde (art. 67, §1).

Vorraden en bestellingen in uitvoering

Grond- en hulpstoffen en handelsgoederen

De grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is. De waardering tegen de lagere marktwaarde mag niet gehandhaafd worden, indien achteraf de marktwaarde hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad gewaardeerd werd (art. 69, §1).

De aanschaffingswaarde van de grond- en hulpstoffen en handelsgoederen wordt bepaald, conform art. 43, eerste lid: door individualisering van de prijs van elk bestanddeel.

Vorderingen op meer en op minder dan één jaar

Onverminderd de bepalingen van de artikels 67, §2 en 73, worden vorderingen geboekt tegen hun nominale waarde (art. 67, §1).

Geldbeleggingen

De eigen aandelen worden geboekt tegen aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2).

De aandelen worden gewaardeerd tegen:

aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2),
inbrengwaarde.

De vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen:

aanschaffingsprijs, exclusief de bijkomende kosten (art. 41, §2),
inbrengwaarde.

Wanneer evenwel het actuariële rendement berekend bij de aankoop, met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op vervaldag, verschilt van hun nominale rendement, wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten in resultaat genomen als bestanddeel van de renteopbrengst van deze effecten en, naar gelang het geval, toegevoegd of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten, tenzij dat de weerslag van de in resultaatneming van het actuariële rendement ten opzichte van de in resultaatneming van het louter nominale rendement te verwaarlozen is.

De in resultaatneming van dit verschil geschiedt, in voorkomend geval,

op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop (art. 73).

Voor effecten met een rendement dat, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde, geschiedt de in resultaatneming van dit verschil op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij aankoop (art. 73 in fine).

Liquide middelen

De liquide middelen worden geboekt tegen nominale waarde of, in geval van vreemde valuta, tegen dagkoers op datum van afsluiting van het boekjaar.

Waardering van passiva

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden aangelegd voor voorzienbare risico's en duidelijk omschreven verliezen of kosten, die ontstaan zijn tijdens het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorafgaande boekjaren en die op de balansdatum zeker of waarschijnlijk zijn, doch waarvan het bedrag niet vaststaat (art. 50 en 33).

Naast de voorzieningen, die in overeenstemming met artikel 54 aangelegd worden, worden in voorkomend geval voorzieningen aangelegd voor volgende overige risico's en kosten m.b.t.:

Voorzieningen voor genoemde risico's en kosten worden enkel aangelegd in geval van voorzienbare risico's en vaststaande kosten die een materiële invloed kunnen uitoefenen op het resultaat van dit of volgende boekjaren. Voor risico's en kosten waarvan het bedrag vermoedelijk niet meer dan 5.000,00 EUR bedraagt, worden geen voorzieningen aangelegd. Het bedrag van de voorzieningen wordt bepaald op basis van een objectieve waardering van de stukken waaruit de risico's en kosten blijken.

Er worden voorzieningen gevormd om de risico's en kosten te dekken die verbonden zijn aan de verdere uitvoering van de bestellingen in uitvoering, in de mate waarin deze risico's niet gedekt zijn door waardeverminderingen (art. 71, derde lid).

Uitgestelde belastingen

De uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies en gerealiseerde meerwaarden worden oorspronkelijk gewaardeerd tegen het normale bedrag van de belasting die erop zou geheven zijn, indien die subsidies en meerwaarden zouden zijn belast ten laste van het boekjaar waarin zij geboekt werden. De waardering geschiedt op basis van de gemiddelde belastingvoet.

Zij worden gewaardeerd na aftrek van de weerslag van de belastingverminderingen en belastingvrijstellingen waarvan op het ogenblik dat deze subsidies en meerwaarden geboekt worden, kan worden vermoed dat zij, in een nabije toekomst, zullen leiden tot een lagere belasting op deze subsidies en meerwaarden (art. 76, §1).

De uitgestelde belastingen worden aangepast in zover, ingevolge een wijziging in de fiscale toestand van de onderneming, het effectieve bedrag van de geraamde belasting die in een nabije toekomst op deze subsidies en meerwaarden zal verschuldigd zijn, waarschijnlijk meer dan 2.00 % zal verschillen van het bedrag aan passiefzijde (art. 76, §3).

Schulden op meer en op minder dan één jaar

Onverminderd de overige bepalingen van artikels 77, 67, §2 en 73 worden schulden geboekt tegen hun nominale waarde (art. 67, §1).

De verplichtingen uit de gebruiksrechten betreffende materiële vaste activa waarover de onderneming beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten, worden ieder jaar gewaardeerd ten belope van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft (art. 62, tweede lid).

WAARDERINGSREGELS

VERSLAG VAN DE COMMISSARISSEN**Nielandt, Franken & Co**

BEDRIJFSREVISOREN

B.V.

**VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE ALGEMENE VERGADERING VAN
KINDERDAGVERBLIJF MOLLEKE VZW
OVER HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2022**

In het kader van de wettelijke controle van de jaarrekening van Kinderdagverblijf Molleke VZW (de "Vereniging"), leggen wij u ons commissarisverslag voor. Dit bevat ons verslag over de jaarrekening en de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Dit vormt een geheel en is ondeelbaar.

Wij werden benoemd in onze hoedanigheid van commissaris door het College van burgemeester en schepenen van de gemeente Mol op 7 januari 2021. Ons mandaat loopt af op de datum van de algemene vergadering die beraadslaagt over de jaarrekening afgesloten op 31 december 2022. Wij hebben de wettelijke controle van de jaarrekening van Kinderdagverblijf Molleke VZW uitgevoerd gedurende 9 opeenvolgende boekjaren.

Verslag over de jaarrekening**Oordeel zonder voorbehoud**

Wij hebben de wettelijke controle uitgevoerd van de jaarrekening van de Vereniging, die de balans op 31 december 2022 omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting, met een balanstotaal van EUR 1.878.371,43 en waarvan de resultatenrekening afsluit met een verlies van het boekjaar van EUR 72.178,95.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Vereniging per 31 december 2022, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Duwijckstraat 17 -2500 Lier
Tel: 03 491 00 59
Fax: 03 491 00 55

BTW: BE 0895.454.411
R.P.R. Mechelen
IBR B 00705

VERSLAG VAN DE COMMISSARISSEN

Nielandt, Franken & Co
BEDRIJFSREVISOREN

Kinderdagverblijf Molleke VZW, controleverslag, 1 juni 2023

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals van toepassing in België. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de jaarrekening" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de aangestelden van de Vereniging de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan voor het opstellen van de jaarrekening

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, alsook voor de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de jaarrekening is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de Vereniging om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuursorgaan het voornemen heeft om de Vereniging te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

Verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de jaarrekening

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een commissarisverslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA's is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat.

VERSLAG VAN DE COMMISSARISSEN

Nielandt, Franken & Co
BEDRIJFSREVISOREN

Kinderdagverblijf Molleke VZW, controleverslag, 1 juni 2023

Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze jaarrekening, beïnvloeden.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader dat van toepassing is op de controle van de jaarrekening in België na. Een wettelijke controle biedt evenwel geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de Vereniging, noch omtrent de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee het bestuursorgaan de bedrijfsvoering van de Vereniging ter hand heeft genomen of zal nemen.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA's, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico's inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de Vereniging;
- het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;

VERSLAG VAN DE COMMISSARISSEN

Nielandt, Franken & Co
BEDRIJFSREVISOREN

Kinderdagverblijf Molleke VZW, controleverslag, 1 juni 2023

- het concluderen of de door het bestuursorgaan gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de Vereniging om haar continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons commissarisverslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de jaarrekening, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons commissarisverslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de Vereniging haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening, en van de vraag of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

Overige door wet- en regelgeving gestelde eisen**Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan**

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen en de inhoud van de documenten die overeenkomstig de wettelijke en reglementaire voorschriften dienen te worden neergelegd, voor het naleven van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding, alsook voor het naleven van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen en van de statuten van de vennootschap.

Verantwoordelijkheden van de commissaris

In het kader van ons mandaat en overeenkomstig de bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde internationale controlestandaarden (ISA's), is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, het jaarverslag, alsook de naleving van bepaalde verplichtingen uit het Wetboek van Verenigingen en verenigingen en van de statuten te verifiëren, alsook verslag over deze aangelegenheden uit te brengen.

VERSLAG VAN DE COMMISSARISSEN

Nielandt, Franken & Co
BEDRIJFSREVISOREN

Kinderdagverblijf Molleke VZW, controleverslag, 1 juni 2023

Vermelding betreffende de overeenkomstig artikel 3:12 §1, 5° en 7° van het Wetboek van Verenigingen en verenigingen neer te leggen documenten

De volgende documenten, neer te leggen bij de Nationale Bank van België overeenkomstig artikel 3:12 §1, 5° en 7° van het Wetboek van Verenigingen en verenigingen, bevatten – zowel qua vorm als qua inhoud – de door dit Wetboek vereiste informatie en bevatten geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht:

- een stuk met de volgende gegevens, tenzij die reeds afzonderlijk in de jaarrekening worden vermeld:
 1. het bedrag, bij de jaarafsluiting, van de schulden of van de gedeelten van schulden, gewaarborgd door de Belgische overheid;
 2. het bedrag, op dezelfde datum, van de opeisbare schulden bij de belastingbesturen en bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, ongeacht of uitstel van betaling is verkregen;
 3. het bedrag over het afgesloten boekjaar van de kapitaal- en rentesubsidies uitbetaald of toegekend door openbare besturen of instellingen;

Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid

Ons bedrijfsrevisorenkantoor heeft geen opdrachten verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening, en is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover de Vereniging.

Andere vermeldingen

- Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met de in België van toepassing zijnde wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften.
- De resultaatverwerking, die aan de algemene vergadering wordt voorgesteld, stemt overeen met de wettelijke en statutaire bepalingen.
- Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten of het Wetboek van Verenigingen en verenigingen, zijn gedaan of genomen.

VERSLAG VAN DE COMMISSARISSEN



Nielandt, Franken & Co
BEDRIJFSREVISOREN

Kinderdagverblijf Molleke VZW, controleverslag, 1 juni 2023

Lier, 1 juni 2023

Nielandt, Franken & Co Bedrijfsrevisoren BV
Commissaris,
vertegenwoordigd door

Guy Franken
Bedrijfsrevisor