

RAPPORT

Bouman Industries B.V.
te Almelo
Inzake de jaarrekening 2017

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
1. ALGEMENE INLEIDENDE INFORMATIE	
1.1 Algemeen	4
1.2 Geconsolideerde resultaten	5
1.3 Financiële positie	6
1.4 Fiscale positie	7
2. BESTUURSVERSLAG	
2.1 Bestuursverslag	10
3. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING	
3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2017	12
3.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2017	14
3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2017	15
3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	17
3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	23
3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening	36
4. ENKELVOUDIGE JAARREKENING	
4.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2017	42
4.2 Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2017	44
4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	45
4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans	46
4.5 Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening	51
5. OVERIGE GEGEVENS	
5.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54

M MAZARS

30 AUG 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

1. ALGEMENE INLEIDENDE INFORMATIE



30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bouman Industries B.V.
Van den Broekeweg 15
7600AB ALMELO

 MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

1.1 Algemeen

De vennootschap

De vennootschap is bij notariële akte van 7 december 2009 opgericht.

Het doel van de vennootschap is:

- het oprichten van- het deelnemen in- het zich op andere wijze interesseren bij- het voeren van bestuur over- alsmede het financieren van ondernemingen welke aard ook en het geven van zekerheid ten behoeve van derden waaronder begrepen het verstrekken van borgstellingen;
- het in eigendom verwerven, hebben, exploiteren en bezwaren van onroerende goederen met al hetgeen daartoe behoort, daartoe gerekend kan worden en daarmee verband houdt;
- het aangaan of overnemen van pensioen- en/of stamrechtovereenkomsten alsmede het beleggen en beheren van andere vermogensbestanddelen.

De directie van de vennootschap wordt gevoerd door Baja N.V. en WJ Beheer B.V.

De vennootschap is bij de Kamer van Koophandel Oost Nederland ingeschreven in het handelsregister onder nummer 08214189.

Vaststelling jaarrekening

De algemene vergadering heeft de jaarrekening 2016 op 17 januari 2018 vastgesteld. Het resultaat over het boekjaar 2016 bedroeg € 135.325. Dit bedrag werd overeenkomstig het door de directie gedane voorstel toegevoegd aan de overige reserve.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

1.2 Geconsolideerde resultaten

Bespreking van de geconsolideerde resultaten

	2017		2016	
	€	%	€	%
Netto-omzet	11.854.468	100,5	10.094.144	100,4
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk	-55.000	-0,5	-42.500	-0,4
Productiewaarde	11.799.468	100,0	10.051.644	100,0
Kosten van grond- en hulpstoffen	3.556.531	30,1	3.057.922	30,4
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	221.084	1,9	375.225	3,7
Lonen en salarissen	3.841.418	32,6	3.088.841	30,7
Sociale lasten	620.029	5,3	452.166	4,5
Pensioenlasten	311.478	2,6	243.265	2,4
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	690.325	5,9	707.843	7,0
Overige bedrijfskosten	1.622.815	13,8	1.701.857	16,8
Som der bedrijfslasten	10.863.680	92,2	9.627.119	95,5
Bedrijfsresultaat	935.788	7,8	424.525	4,5
Financiële baten en lasten	-527.822	-4,5	-356.958	-3,6
Groepsresultaat uit bedrijfsuitoefening vóór belastingen	407.966	3,3	67.567	0,9
Belastingen	-104.153	-0,9	61.877	0,6
	303.813	2,4	129.444	1,5
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	6.683	0,1	5.881	0,1
Netto gewoon groepsresultaat na belastingen	310.496	2,5	135.325	1,6

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

1.3 Financiële positie

Analyse van de financiële positie

Ter analyse van de financiële positie dient de navolgende opstelling:

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	6.159.336	4.407.515
Liquide middelen	6.346	218.434
	<u>6.165.682</u>	<u>4.625.949</u>
Kortlopende schulden	-5.738.641	-4.804.705
	427.041	-178.756
Liquiditeitssaldo		
Vorraden en onderhanden werk	761.832	693.551
Onderhanden projecten	1.299.790	1.049.765
	<u>2.488.663</u>	<u>1.564.560</u>
Werkkapitaal		
Vastgelegd op lange termijn		
Immateriële vaste activa	177.048	223.915
Materiële vaste activa	4.069.787	4.337.031
Financiële vaste activa	574.927	834.475
	<u>4.821.762</u>	<u>5.395.421</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>7.310.425</u>	<u>6.959.981</u>
Financiering		
Groepsvermogen	1.280.102	969.606
Voorzieningen	517.523	566.375
Langlopende schulden	5.512.800	5.424.000
	<u>7.310.425</u>	<u>6.959.981</u>

Blijkens voorstaande opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2017 ten opzichte van 31 december 2016 met € 924.103 gestegen, te weten van € 1.564.560 in 2016 tot € 2.488.663 in 2017.

M MAZARS

30 AUG 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

1.4 Fiscale positie

Fiscale eenheid

Bouman Industries B.V. vormt tezamen met haar dochterondernemingen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en de omzetbelasting.

De volgende entiteiten zijn opgenomen in de fiscale eenheid:

- Bouman Industries B.V.;
- Bouman Property B.V.;
- Bouman Productie B.V.;
- Centri Tech Separations Twente B.V.;
- Machinefabriek Bouman B.V.;
- Bouman Procestechnologie B.V.;
- Bouman Industrial Solutions B.V.;
- Bouman Engineering B.V.

			2017
			€
Berekening belastbaar bedrag fiscale eenheid			
Hierover is aan vennootschapsbelasting verschuldigd:			
Groepsresultaat gewone bedrijfsuitoefening vóór belastingen			407.966
Bij:			
Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa			227.392
			<u>635.358</u>
Niet aftrekbare bedragen			
Van aftrek uitgesloten boeten			2.310
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen			
	Basisbedrag	%	
Toepassing forfaitair bedrag op basis van gezamenlijk belastbaar loon	3.588.500	0,40	14.354
			<u>652.022</u>

Berekening vennootschapsbelasting

Hierover is aan vennootschapsbelasting verschuldigd:

			2017
			€
20,0% van € 200.000			40.000
25,0% van € 452.020			113.005
			<u>153.005</u>
Te betalen vennootschapsbelasting			<u>153.005</u>

M MAZARS

30 AUG 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

2017

€

Winst-en-verliesrekening

In de winst-en-verliesrekening is de vennootschapsbelastingpost als volgt verwerkt:

Latente belastingen	-48.852
Belastingen uit huidig boekjaar	153.005
	<hr/>
Totaal vennootschapsbelasting	104.153
	<hr/> <hr/>

M MAZARS

30 AUG 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

2. BESTUURSVERSLAG



30 AUG 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

2.1 Bestuursverslag

Algemene informatie (in het bestuursverslag)

Het jaarverslag ligt ter inzage ten kantore van de vennootschap.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

3. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2017

(na voorstel resultaatbestemming)

		31-12-2017		31-12-2016	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa					
	1				
Goodwill		43.517		74.229	
Overige immateriële vaste activa		121.336		149.686	
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		12.195		-	
			177.048		223.915
Materiële vaste activa					
	2				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		2.291.941		2.418.153	
Machines en installaties		1.460.694		1.685.139	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		317.152		233.739	
			4.069.787		4.337.031
Financiële vaste activa					
Overige deelnemingen		6.344		6.344	
Actieve belastinglatenties	3	440.019		593.024	
Overige vorderingen	4	128.564		235.107	
			574.927		834.475
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden en onderhanden werk					
	5		761.832		693.551
Onderhanden projecten					
	6		1.299.790		1.049.765
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	7	4.469.628		3.398.042	
Vorderingen op gelieerde maatschappijen	8	36.415		1.373	
Leningen u/g	9	68.600		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	10	1.584.693		1.008.100	
			6.159.336		4.407.515
Liquide middelen					
	11		6.346		218.434
Totaal activazijde			13.049.066		11.764.686

M MAZARS

30 AUG. 2018

		31-12-2017		31-12-2016	
		€	€	€	€
PASSIVA					
GROEPSVERMOGEN	12		1.280.102		969.606
VOORZIENINGEN					
Latente belastingverplichtingen	13		517.523		566.375
LANGLOPENDE SCHULDEN					
Achtergestelde leningen	15	750.000		750.000	
Andere obligaties en onderhandse leningen	16	2.490.000		2.490.000	
Leningen o/g	17	1.181.000		1.259.000	
Financieringen	18	1.091.800		925.000	
			5.512.800		5.424.000
KORTLOPENDE SCHULDEN					
Banken	19	1.254.172		1.241.101	
Aflossingsverplichtingen	20	119.600		131.407	
Crediteuren	21	2.452.593		2.558.544	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	22	1.187.418		364.326	
Overige schulden	23	724.858		509.327	
			5.738.641		4.804.705
Totaal passivazijde			13.049.066		11.764.686

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

3.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2017

		2017	2016
		€	€
Netto-omzet	24	11.854.468	10.094.144
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk		-55.000	-42.500
Productiewaarde		11.799.468	10.051.644
Kosten van grond- en hulpstoffen		3.556.531	3.057.922
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		221.084	375.225
Lonen en salarissen	25	3.841.418	3.088.841
Sociale lasten	26	620.029	452.166
Pensioenlasten	27	311.478	243.265
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	28	690.325	707.843
Overige bedrijfskosten	29	1.622.815	1.701.857
Som der bedrijfslasten		10.863.680	9.627.119
Bedrijfsresultaat		935.788	424.525
Financiële baten en lasten	30	-527.822	-356.958
Groepsresultaat uit bedrijfsuitoefening vóór belastingen		407.966	67.567
Belastingen	31	-104.153	61.877
		303.813	129.444
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		6.683	5.881
Netto groepsresultaat na belastingen		310.496	135.325

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
 Gewaarmerkt
 voor identificatiedoeleinden

3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2017

	2017		2016	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		935.788		424.525
Aanpassingen voor				
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	690.325		710.103	
Resultaat deelnemingen niet via deelnemingen	6.683		5.881	
Mutatie voorzieningen	-48.852		-	
		648.156		715.984
Verandering in werkkapitaal				
Mutatie voorraden en onderhanden werk	-68.281		-250.836	
Mutatie onderhanden projecten	-250.025		-738.604	
Mutatie vorderingen	-1.751.821		-1.167.080	
Kortlopende schulden (exclusief banken)	920.865		202.430	
		-1.149.262		-1.954.090
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		434.682		-813.581
Ontvangen interest	-		19.885	
Betaalde interest	-527.822		-376.843	
Belastingen	-104.153		-	
		-631.975		-356.958
Kasstroom uit operationele activiteiten		-197.293		-1.170.539
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsen immateriële vaste activa	-12.195		-4.838	
Investeringsen materiële vaste activa	-373.935		-319.509	
Desinvesteringen materiële vaste activa	9.916		6.003	
Desinvesteringen financiële vaste activa	259.548		46.302	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-116.666		-272.042
transporteren		-313.959		-1.442.581

M M A Z A R S

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
 Gewaarmerkt
 voor identificatiedoeleinden

3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2017

	2017		2016	
	€	€	€	€
Transport	-	-313.959	-	-1.442.581
Kasstroom uit financierings-activiteiten				
Verhoging langlopende schulden	250.000		2.490.000	
Aflossingen langlopende schulden	-161.200		-474.593	
Mutatie schulden aan kredietinstellingen	13.071		-355.209	
Kasstroom uit financierings-activiteiten		101.871		1.660.198
Mutatie geldmiddelen		-212.088		217.617

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Bouman Industries B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Van den Broekeweg 15, 7600AB te Almelo en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 08214189.

Algemene toelichting

Belangrijkste activiteiten van rechtspersoon

De activiteiten van Bouman Industries B.V. en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit de handel en productie van industriële producten, onderdelen en machine-installaties.

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Bouman Industries B.V. staat aan het hoofd van de groep. Bouman Industries B.V. heeft direct en indirect deelnames in de volgende vennootschappen:

- Bouman Industries B.V., 100%;
- Bouman Industrial Supplier Group B.V., 100%;
- Bouman Property B.V., 100%;
- Centri Tech Separations Twente B.V., 100%;
- Bouman Produktie B.V., 100%;
- Machinefabriek Bouman B.V., 100%;
- Bouman Procestechnologie B.V., 100%;
- Bouman Industrial Services B.V., 100%;
- Bouman Engineering B.V., 100%.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van Bouman Industries B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Informatieverschaffing over consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Bouman Industries B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Bouman Industries B.V.

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

De consolidatiegrondslagen

In de consolidatie worden de financiële gegevens van Bouman Industries B.V. opgenomen, haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Bouman Industries B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrecht of op enig andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen 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.

Pensioenregelingen

Bouman Industries B.V. heeft voor haar werknemers een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde-bijdrageregeling: de verplichtingen van de onderneming gaan niet verder dan het betalen van een jaarlijkse bijdrage aan het bedrijfstakpensioenfonds. De over het boekjaar Verschuldigde premies worden als kosten verantwoord. Voor per balansdatum nog niet betaalde premies wordt een

voorziening opgenomen. Aangezien deze verplichtingen een kortlopend karakter hebben, worden deze gewaardeerd tegen nominale waarde. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie, beleggingsrendementen op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het bedrijfstakpensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. In geval van een tekort heeft de vennootschap geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

M M A Z A R S

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Financiële instrumenten

Alle in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs. Dit is de nominale waarde, tenzij anders vermeld.

De belangrijkste financiële risico's waaraan de vennootschap onderhevig is zijn het valutarisico, het rente- en kasstroomrisico, het liquiditeitsrisico en het kredietrisico. De groep maakt geen gebruik van bepaalde financiële derivaten om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen.

Valutarisico:

De vennootschap is internationaal actief en loopt derhalve valutarisico's. Het beleid van de vennootschap is om de valutarisico's die voortvloeien uit verkopen en inkopen niet af te dekken. De voornaamste valuta's die dit risico veroorzaken zijn de Zwitserse Frank, Britse Pond, Amerikaanse dollars en de Japanse Yen.

Rente- en kasstroomrisico:

De vennootschap loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftrek loopt de vennootschap risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende vorderingen of schulden loopt de vennootschap risico over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Door de vennootschap worden geen financiële derivaten met betrekking tot renterisico gecontracteerd.

Kredietrisico:

De vennootschap heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan een grote en diverse groep opdrachtgevers die voldoen aan de kredietwaardigheidstoets van de vennootschap. Per project worden afspraken gemaakt over betalingstermijnen en eventuele garanties.

Grondslagen

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

Goodwill is het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelneming en de netto-vermogenswaarde op het moment van verkrijging verminderd met de afschrijvingen. De geactiveerde goodwill wordt afgeschreven op basis van de economische levensduur evenwel met een maximum van twintig jaar.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden lineair berekend. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Op de terreinen wordt niet afgeschreven. De onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

 **MAZARS**


30 AUG. 2018

Financiële vaste activa

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Bouman Industries B.V.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap gehele of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Bouman Industries B.V. beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde. Voor een eventuele incurantheid van voorraden wordt een voorziening getroffen.

Voorraad gereed product wordt gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs op basis van directe loon- en materiaal kosten verhoogd met een opslag voor andere indirecte kosten. Voor een eventuele incurantheid van voorraden wordt een voorziening getroffen.

Onderhanden projecten

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten vermeerderd met de toegerekende winst en verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen. Indien het resultaat op een onderhanden project niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat wordt geen winst toegerekend. De projectkosten omvatten de direct op het project betrekking hebbende kosten, de kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

M M A Z A R S

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, gewoonlijk gelijk aan de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

De overlopende activa worden opgenomen tegen de nominale waarde.

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.

Voorzieningen voor belastingverplichtingen

Voor in de toekomst te betalen belastingbedragen uit hoofde van verschillen tussen commerciële en fiscale balanswaarderingen wordt een voorziening getroffen ter grootte van de som van deze verschillen vermenigvuldigd met het geldende balastingtarief. Op deze voorziening worden in mindering gebracht de in de toekomst te verrekenen belastingbedragen uit hoofde van beschikbare voorwaartse verliescompensatie, voor zover het waarschijnlijk is dat de toekomstige fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Overlopende passiva worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Als resultaat is bepaald, het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde goederen en diensten en de bedrijfs- en overige lasten over het jaar waarop zij betrekking hebben, tenzij anders is vermeld. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Omzetverantwoording

De netto-omzet is gevormd door de opbrengst uit levering van goederen en diensten aan derden, onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen en na eliminaties van transacties binnen de groep.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatie doeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Belastingen over de winst of het verlies

De belastingen 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 belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in de te hanteren belastingtarief.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Bouman Industries B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Bij deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder financiële baten en lasten.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen bij de bankier. Koersverschillen, ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen en ontvangen dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	Goodwill	Overige im- materiële vaste activa	Vooruitbe- taald op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017				
Aanschaffingswaarde	151.011	338.194	-	489.205
Cumulatieve afschrijvingen	-76.782	-188.508	-	-265.290
Boekwaarde per 1 januari 2017	74.229	149.686	-	223.915
Mutaties				
Investeringen	-	-	12.195	12.195
Afschrijvingen	-30.712	-28.350	-	-59.062
Saldo mutaties	-30.712	-28.350	12.195	-46.867
Stand per 31 december 2017				
Aanschaffingswaarde	151.011	338.194	12.195	501.400
Cumulatieve afschrijvingen	-107.494	-216.858	-	-324.352
Boekwaarde per 31 december 2017	43.517	121.336	12.195	177.048
Afschrijvingspercentages	20%	10%		

Het gehanteerde afschrijvingspercentage bedraagt 20%.

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

2 Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	Bedrijfsge- bouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vas- te bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017				
Aanschaffingswaarde	4.138.198	6.015.584	1.780.103	11.933.885
Cumulatieve afschrijvingen	-1.720.045	-4.330.445	-1.546.364	-7.596.854
Boekwaarde per 1 januari 2017	2.418.153	1.685.139	233.739	4.337.031
Mutaties				
Investeringsen	16.533	62.752	294.650	373.935
Afschrijvingen	-142.745	-287.197	-201.321	-631.263
Desinvesteringen aanschaf- fingswaarde	-	-	-33.435	-33.435
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	-	-	23.519	23.519
Saldo mutaties	-126.212	-224.445	83.413	-267.244
Stand per 31 december 2017				
Aanschaffingswaarde	4.154.731	6.078.336	2.041.318	12.274.385
Cumulatieve afschrijvingen	-1.862.790	-4.617.642	-1.724.166	-8.204.598
Boekwaarde per 31 december 2017	2.291.941	1.460.694	317.152	4.069.787

De volgende afschrijvingspercentages zijn van toepassing:

- bedrijfsgebouwen en -terreinen: 0-20%
- machines en installaties: 20%
- andere vaste bedrijfsmiddelen: 20%



30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
 Gewaarmerkt
 voor identificatiedoeleinden

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
3 Actieve belastinglatenties		
Actieve belastinglatentie	440.019	593.024
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Actieve belastinglatentie		
Stand per 1 januari	593.024	623.189
Mutatie voorziening	-	172.095
Afnamen	-153.005	-202.260
	<u> </u>	<u> </u>
Stand per 31 december	440.019	593.024
	<u> </u>	<u> </u>

4 Overige vorderingen

Lening u/g WJ Beheer B.V.	128.564	128.564
Lening u/g Da Vinci B.V.	-	68.600
Lening Ec en E	-	37.943
	<u> </u>	<u> </u>
	128.564	235.107
	<u> </u>	<u> </u>

De leningen u/g zijn ontstaan op 6 december 2013 en hebben een looptijd tot en met 6 december 2018. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.

Het korlopende deel van de lening u/g Da Vinci B.V. ad € 68.600 is onder de vlottende activa opgenomen.

Vlottende activa

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
5 Voorraden en onderhanden werk		
Grond- en hulpstoffen	267.594	216.674
Gereed product en handelsgoederen	494.238	476.877
	<u> </u>	<u> </u>
	761.832	693.551
	<u> </u>	<u> </u>

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
6 Onderhanden projecten		
Geactiveerde kosten onderhanden projecten	2.171.408	2.024.971
Gefactureerde termijnen	-871.618	-975.206
	<u>1.299.790</u>	<u>1.049.765</u>

De onderhanden projecten bestaan voor € 1.885.554. (2016: € 1.354.822) uit projecten met een debetsaldo (projecten waar de toegevoegde waarde de geactiveerde termijnen overstijgt) en voor € 585.764. (2016: € 305.411) uit projecten met een creditsaldo.

Vorderingen

7 Handelsdebiteuren

Debiteuren	4.544.628	3.403.042
Voorziening dubieuze debiteuren	-75.000	-5.000
	<u>4.469.628</u>	<u>3.398.042</u>

8 Vorderingen op gelieerde maatschappijen

Rekening-courant gelieerde ondernemingen	<u>36.415</u>	<u>1.373</u>
--	---------------	--------------

9 Leningen u/g

Lening u/g Da Vinci B.V., kortlopend deel	<u>68.600</u>	<u>-</u>
---	---------------	----------

10 Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaald machine	750.000	-
Nog te factureren omzet	551.282	750.000
Vooruitbetaalde bedragen	281.409	201.500
Te ontvangen creditnota's	2.002	56.600
	<u>1.584.693</u>	<u>1.008.100</u>

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
11 Liquide middelen		
Kas	2.079	533
Bank, rekening-courant	4.267	217.901
	<u>6.346</u>	<u>218.434</u>

12 Groepsvermogen

Voor een toelichting op het aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening.

Vorzieningen

13 Latente belastingverplichtingen

Dit betreft de voorziening inzake latente vennootschapsbelasting waarvan de waarde is bepaald op basis van verschillen tussen commerciële en fiscale balanswaarderingen vermenigvuldigd met het geldende belastingtarief.

Stand per 1 januari	566.375	664.077
Afnamen	-48.852	-97.702
	<u>517.523</u>	<u>566.375</u>

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

14 Langlopende schulden

<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
€	€

15 Achtergestelde leningen

Achtergestelde lening Rojuma II B.V.	375.000	375.000
Achtergestelde lening MKB Fonds	375.000	375.000
	<u>750.000</u>	<u>750.000</u>

Het rentepercentage van de achtergestelde lening Rojuma II BV bedraagt 8%.

De achtergestelde lening MKB fonds is aflossingsvrij tot 1 januari 2019. Het rente percentage bedraagt 8%.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
16 Andere obligaties en onderhandse leningen		
Stichting Obligatiehoudersbelangen	2.490.000	2.490.000
	<u>2.490.000</u>	<u>2.490.000</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Stichting Obligatiehoudersbelangen		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	2.490.000	-
	<u>2.490.000</u>	<u>-</u>
Saldo per 1 januari	2.490.000	-
	<u>2.490.000</u>	<u>-</u>
Mutaties		
Verhoging	-	2.490.000
	<u>-</u>	<u>2.490.000</u>
Stand per 31 december		
Hoofdsom	2.490.000	2.490.000
	<u>2.490.000</u>	<u>2.490.000</u>
Saldo per 31 december	2.490.000	2.490.000
	<u>2.490.000</u>	<u>2.490.000</u>

De obligatielening bestaat uit 2.490 obligaties met een nominale waarde van € 1.000 per stuk. Deze obligatielening is uitgegeven op 10 augustus 2016 en wordt afgelost op 10 augustus 2022. Het rentepercentage bedraagt 6%. Verstrekte zekerheden: eerste pandrecht op alle aandelen van Bouman Industrial Supplier Group B.V.

In 2018 is er een nieuwe obligatielening opgenomen. Deze obligatielening bestaat uit 2.500 obligaties met een nominale waarde van € 1.000 per stuk. Deze obligatielening is uitgegeven op 25 april 2018 en wordt afgelost op 25 april 2024. Het rentepercentage bedraagt 7%. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.

M MAZARS

30 AUG. 2018

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
17 Leningen o/g		
Hypothecaire lening Rabobank	1.181.000	1.259.000
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Hypothecaire lening Rabobank		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	2.000.000	2.000.000
Cumulatieve aflossing	-663.000	-585.000
	<u> </u>	<u> </u>
Saldo per 1 januari	1.337.000	1.415.000
	<u> </u>	<u> </u>
Mutaties		
Aflossing	-78.000	-78.000
	<u> </u>	<u> </u>
Stand per 31 december		
Hoofdsom	2.000.000	2.000.000
Cumulatieve aflossing	-741.000	-663.000
Kortlopend deel	-78.000	-78.000
	<u> </u>	<u> </u>
Saldo per 31 december	1.181.000	1.259.000
	<u> </u>	<u> </u>

Dit betreft een afgesloten lening ter grootte van € 2.000.000. De looptijd van de lening bedraagt circa 25 jaar. Het rentepercentage is gelijk aan het driemaands Euribor Roll-overpercentage te vermeerderen met een opslag van 1,85%. Met ingang van 1 mei 2008 is voor 10 jaar een renteswap afgesproken van 4,37% voor de variabele driemaands-Euribor. De waarde van de renteswap per balansdatum bedraagt € 89.594,05 negatief. Het verschil met de variabele rente wordt hierbij per drie maanden verrekend. De maandelijkse aflossing bedraagt € 6.500. Van het restant van de lening per 31 december 2017 heeft een bedrag van € 869.000 een looptijd van langer dan vijf jaar.

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
 Gewaarmerkt
 voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

31-12-2017	31-12-2016
€	€

18 Financieringen

Lening MKB Participatiefonds II B.V.	925.000	925.000
Lening PPM Oost	166.800	-
	1.091.800	925.000
	1.091.800	925.000

2017	2016
€	€

Lening MKB Participatiefonds II B.V.

Stand per 1 januari		
Hoofdsom	1.575.000	1.575.000
Cumulatieve aflossing	-650.000	-200.000
	925.000	1.375.000
	925.000	1.375.000
Mutaties		
Aflossing	-	-450.000
	-	-450.000
	-	-450.000
Stand per 31 december		
Hoofdsom	1.575.000	1.575.000
Cumulatieve aflossing	-650.000	-650.000
	925.000	925.000
	925.000	925.000

Dit betreft een lening, aangegaan op 6 december 2013 met een looptijd van onbepaalde tijd. Deze is tussentijds, op 26 maart 2015, verhoogd met een bedrag van € 450.000.

De verschuldigde rente over de lening bedraagt 8% per jaar, er is geen sprake van aflossingsverplichting. De lening is in 2018 afgelost.

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
 Gewaarmerkt
 voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	2017	2016
	€	€
Lening PPM Oost		
Saldo per 1 januari	-	-
Mutaties		
Verhoging	250.000	-
Aflossing	-41.600	-
Saldo mutaties	208.400	-
Stand per 31 december		
Hoofdsom	250.000	-
Cumulatieve aflossing	-41.600	-
Kortlopend deel	-41.600	-
Saldo per 31 december	166.800	-

Dit betreft een lening, aangegaan op 9 februari 2017 met een looptijd van maximaal 6 jaar zodat de looptijd eindigt op 9 februari 2023. De aflossingen vinden plaats in 24 gelijke kwartaaltermijnen ad € 10.400 ingaande per 31 maart 2017. De laatste aflossing bedraagt € 10.800. De verschuldigde rente over de lening bedraagt 7% per jaar. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
19 Banken		
Rabobank	1.254.172	1.241.101
	<u> </u>	<u> </u>
20 Aflossingsverplichtingen		
Lening o/g Rabobank 3013.909.196	78.000	78.000
Lening o/g Spotcap	-	53.407
Lening PPM Oost	41.600	-
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>119.600</u>	<u>131.407</u>
	<u> </u>	<u> </u>
21 Crediteuren		
Crediteuren	2.452.593	2.558.544
	<u> </u>	<u> </u>
22 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	807.533	266.927
Loonheffing	288.158	97.399
Pensioenen	91.727	-
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>1.187.418</u>	<u>364.326</u>
	<u> </u>	<u> </u>
23 Overige schulden		
Nettolonen	39.307	35.245
Vakantiegeld en -dagen	387.708	304.185
Overige schulden	242.389	159.230
Te betalen rente financiering	55.454	10.667
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>724.858</u>	<u>509.327</u>
	<u> </u>	<u> </u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Bouman Industries B.V. heeft op 22 januari 2008 een renteswap afgesloten met de Rabobank. Deze renteswap heeft een looptijd tot en met 2 mei 2018 en heeft op balansdatum een waarde van € 29.083 negatief.

Bouman Industries heeft een koopovereenkomst afgesloten met DMG Mori Netherlands B.V. voor de aanschaf van een DMC 210FD Freesmachine voor de netto prijs van € 1.550.000.

De groep (behoudens Centri Tech Separations Twente B.V.) beschikt over een faciliteit in rekening-courant bij de Rabobank tot een bedrag van € 1.250.000, alsmede een faciliteit inzake bankgaranties tot een bedrag van € 500.000. Voor deze faciliteiten zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- earn-out verklaring;
- een solvabiliteitsverklaring van 30%;
- MKB Participatiefonds II B.V. en Rojuma II B.V. hebben een achterstelling en verpanding van vordering afgegeven ten behoeve van de groep (behoudens Centri Tech Separations Twente B.V.);
- no-change-of-ownership;
- huurder Bouman Property B.V. heeft huurpenningen verpand ten behoeve van de groep (behoudens Centri Tech Separations Twente B.V.);
- vermogensverklaring: Garantievermogen percentage: 30%;
- verpanding vordering op derden, inventaris en voorraden;
- vaste borgtocht van het ministerie van Economische Zaken.

Bouman Industries B.V.; Bouman Industrial Services B.V.; Bouman Proces Technologie B.V.; Machinefabriek Bouman B.V. en Bouman Property B.V.; niet-investeringsverklaring met een drempelbedrag van € 50.000 ten behoeve van Bouman Industries B.V.

Bouman Property B.V. heeft een bankhypotheek met een ingeschreven bedrag van € 3.000.000 afgegeven ten behoeve van Bouman Industrial Supplier Group B.V. en Machinefabriek Bouman B.V.

De entiteit heeft zich contractueel verplicht tot het betalen van huurtermijnen voor een bedrag van € 122.500. Deze vervallen als volgt:

- binnen één jaar: € 30.000
- tussen één en vijf jaar: € 92.500
- langer dan vijf jaar: nihil

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

Bouman Industries B.V. vormt tezamen met haar dochterondernemingen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en de omzetbelasting.

De volgende entiteiten zijn opgenomen in de fiscale eenheid:

- Bouman Industries B.V.;
- Bouman Property B.V.;
- Centri Tech Separations Twente B.V.;
- Bouman Produktie B.V.;
- Machinefabriek Bouman B.V.;
- Bouman Proces Technologie B.V.;
- Bouman Industrial Services B.V.;
- Bouman Engineering B.V.

M A Z A R S

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake garanties

Per 31 december 2017 zijn bankgaranties afgegeven tot een bedrag van € 490.336.

Informatieverschaffing over betalingen van operationele leases

De entiteit heeft zich contractueel verplicht tot het betalen van leasetermijnen voor een bedrag van € 688.154. Deze vervallen als volgt:

- binnen één jaar: € 267.340
- tussen één en vijf jaar: € 420.814
- langer dan vijf jaar: nihil.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

3.6 Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

24 Netto-omzet

De netto-omzet van Bouman Industries B.V. en haar dochter en- of groepsmaatschappijen is over 2017 ten opzichte van het vorige jaar gestegen met 17,4%.

2017	2016
€	€

25 Lonen en salarissen

Salaris directie	240.000	240.000
Brutolonen en -salarissen	3.601.418	2.848.841
	<u>3.841.418</u>	<u>3.088.841</u>

Bezoldiging bestuurders

Voor de bezoldiging van bestuurders van de rechtspersoon kwam in 2017 een bedrag van € 300.000 (2016: € 300.000) ten laste van de rechtspersoon en haar dochter- of groepsmaatschappijen.

Gemiddeld aantal werknemers

In het verslagjaar waren gemiddeld 90 personeelsleden bij de vennootschap werkzaam (2016: 74). Het gemiddeld aantal werknemers, berekend op fulltimebasis.

2017

Gemiddeld aantal werknemers
2016

Werkzaam binnen Nederland	Werkzaam buiten Nederland	Totaal
90,00	-	90,00

Gemiddeld aantal werknemers

Werkzaam binnen Nederland	Werkzaam buiten Nederland	Totaal
74,00	-	74,00

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
26 Sociale lasten		
Sociale lasten UVI	581.481	452.166
Ziekteverzuimverzekering	38.548	-
	<u>620.029</u>	<u>452.166</u>
27 Pensioenlasten		
Pensioenpremie personeel	<u>311.478</u>	<u>243.265</u>
28 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	59.062	58.739
Afschrijvingen materiële vaste activa	631.263	649.104
	<u>690.325</u>	<u>707.843</u>
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Afschrijvingskosten goodwill	30.712	30.712
Afschrijvingskosten overige immateriële vaste activa	28.350	28.027
	<u>59.062</u>	<u>58.739</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	142.745	164.935
Machines en installaties	287.197	240.560
Andere vaste bedrijfsmiddelen	201.321	243.609
	<u>631.263</u>	<u>649.104</u>

 **MAZARS**

30 AUG. 2018

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
29 Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	307.046	174.192
Huisvestingskosten	315.746	203.998
Exploitatie- en machinekosten	523.151	407.669
Verkoopkosten	54.810	44.795
Autokosten	90.516	83.466
Kantoorkosten	119.159	134.678
Algemene kosten	212.387	653.059
	<u>1.622.815</u>	<u>1.701.857</u>

Overige personeelskosten

Kantinekosten	10.309	24.867
Bedrijfskleding	40.062	27.007
Reiskostenvergoeding	61.712	41.607
Studie- en opleidingskosten	34.538	24.407
Overige kostenvergoedingen	13.464	19.945
Onkostenvergoedingen	146.961	36.359
	<u>307.046</u>	<u>174.192</u>

Huisvestingskosten

Huur	131.373	35.417
Onderhoud gebouwen	20.508	13.402
Onderhoud terreinen	1.186	2.462
Schoonmaakkosten	30.169	26.947
Energiekosten	120.032	114.712
Belastingen en zakelijke lasten	10.214	8.176
Overige huisvestingskosten	2.264	2.882
	<u>315.746</u>	<u>203.998</u>

Exploitatie- en machinekosten

Gereedschapskosten	332.019	167.177
Huur machines	253.018	222.373
Vrachtkosten	11.072	8.714
Overige exploitatie- en machinekosten	-31.536	21.354
Opbrengst oude metalen	-41.422	-11.949

523.151 407.669

M M A Z A R S

30 AUG. 2018

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	2017	2016
	€	€
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	6.374	20.978
Reis- en verblijfkosten	33.726	19.680
Overige verkoopkosten	14.710	4.137
	<u>54.810</u>	<u>44.795</u>
Autokosten		
Brandstofkosten	20.967	18.380
Reparatie en onderhoud	4.567	5.497
Verzekeringen	2.109	1.226
Motorrijtuigenbelasting	1.278	1.666
Leasekosten	61.709	51.597
BTW privé-gebruik	-	6.629
Opbrengst bedrijfsauto's	-114	-1.529
	<u>90.516</u>	<u>83.466</u>
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	7.674	6.889
Porti	4.378	3.906
Telefoonkosten	37.004	33.216
Drukwerk	29	440
Contributies en abonnementen	10.422	17.434
Kosten automatisering	7.918	12.838
Assurantiepremie	424	424
Onderhoud software	45.434	43.554
Overige kantoorkosten	-4.134	6.303
Computerkosten	10.010	9.674
	<u>119.159</u>	<u>134.678</u>

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	2017	2016
	€	€
Algemene kosten		
Verzekeringen	73.370	68.240
Salarisadministratie	4.905	5.576
Accountantskosten	47.151	34.968
Advieskosten	129.179	36.255
Bankkosten	29.960	34.225
Overige algemene kosten	-73.678	16.768
Kosten obligatielening	1.500	182.027
Kosten opheffen activiteit HTMT B.V.	-	275.000
	<u>212.387</u>	<u>653.059</u>

30 Financiële baten en lasten

Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	19.885
Rentelasten en soortgelijke kosten	-527.822	-376.843
	<u>-527.822</u>	<u>-356.958</u>

Rente overige vorderingen

Rente overig	-	19.885
	<u>-</u>	<u>19.885</u>

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente belastingen	10.947	3.641
Rente leningen o/g	220.603	243.136
Rente overige schulden	93.886	-
Betaalde bankrente	57.767	69.808
Overige rentelasten	144.619	60.258
	<u>527.822</u>	<u>376.843</u>

31 Belastingen

Latente belastingen	48.852	-172.280
Belastingen uit huidig boekjaar	-153.005	234.157
	<u>-104.153</u>	<u>61.877</u>

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

4. ENKELVOUDIGE JAARREKENING

 MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

4.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2017

(na voorstel resultaatbestemming)

		31-12-2017		31-12-2016	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa					
	Goodwill		43.517		74.229
Financiële vaste activa					
	Deelnemingen in groepsmaatschappijen	32	4.594.303	4.190.027	
	Actieve belastinglatenties	33	198.089	351.094	
	Overige vorderingen	34	128.564	197.164	
			<u>4.920.956</u>	<u>4.738.285</u>	
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen					
	Handelsdebiteuren		17.217	31.460	
	Vorderingen op groepsmaatschappijen	35	1.534.229	826.707	
	Vorderingen op gelieerde maatschappijen		-	765	
	Belastingen en premies sociale verzekeringen		40.762	-	
	Leningen u/g		68.600	-	
	Overige vorderingen en overlopende activa		35.212	24.534	
			<u>1.696.020</u>	<u>883.466</u>	
	Liquide middelen		113	198.600	
	Totaal activazijde		<u><u>6.660.606</u></u>	<u><u>5.894.580</u></u>	

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

		31-12-2017		31-12-2016	
		€	€	€	€
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
	36				
Geplaatst en gestort kapitaal	37	443.228		443.228	
Agioreserve		536.745		536.745	
Wettelijke en statutaire reserves		2.653.377		2.881.319	
Overige reserve		-2.353.248		-2.891.686	
			1.280.102		969.606
VOORZIENINGEN					
Overige voorzieningen	38		863.869		682.869
LANGLOPENDE SCHULDEN					
Achtergestelde leningen		750.000		750.000	
Andere obligaties en onderhandse leningen		2.490.000		2.490.000	
Leningen o/g		1.091.800		925.000	
			4.331.800		4.165.000
KORTLOPENDE SCHULDEN					
Schulden aan kredietinstellingen	39	41.600		-	
Crediteuren		3.860		54.117	
Schulden aan gelieerde maatschappijen		1.172		-	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	40	-		461	
Overige schulden		138.203		22.527	
			184.835		77.105
Totaal passivazijde			6.660.606		5.894.580

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

4.2 Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2017

	2017	2016
	€	€
Resultaat deelnemingen	223.276	587.563
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	87.220	-452.238
Nettoresultaat na belastingen	<u>310.496</u>	<u>135.325</u>

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

4.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Bouman Industries B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Van den Broekeweg 15, 7600AB te Almelo en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 08214189.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen 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.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

4.4 Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

Lijst deelnemingen

	Aandeel in geplaatst kapitaal in %
Bouman Industrial Supplier Group B.V., te Almelo	100,00
Centri Tech Separations Twente B.V., te Almelo	100,00
Bouman Property B.V., te Almelo	100,00

	31-12-2017	31-12-2016
	€	€

32 Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Bouman Industrial Supplier Group B.V.	2.777.562	2.472.751
Bouman Property B.V.	1.816.741	1.717.276
	<u>4.594.303</u>	<u>4.190.027</u>

	2017	2016
	€	€

Bouman Industrial Supplier Group B.V.

Boekwaarde per 1 januari	2.472.751	1.817.818
Resultaat	304.811	654.933

Boekwaarde per 31 december	<u>2.777.562</u>	<u>2.472.751</u>
----------------------------	------------------	------------------

Bouman Property B.V.

Boekwaarde per 1 januari	1.717.276	1.649.324
Resultaat	99.465	67.952

Boekwaarde per 31 december	<u>1.816.741</u>	<u>1.717.276</u>
----------------------------	------------------	------------------



30 AUG. 2018

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

	<u>31-12-2017</u> €	<u>31-12-2016</u> €
33 Actieve belastinglatenties		
Actieve belastinglatentie	198.089	351.094
	<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Actieve belastinglatentie		
Stand per 1 januari	351.094	523.189
Afnamen	-153.005	-172.095
Stand per 31 december	198.089	351.094
	<u>31-12-2017</u> €	<u>31-12-2016</u> €
34 Overige vorderingen		
Lening u/g WJ Beheer B.V.	128.564	128.564
Lening u/g Da Vinci B.V.	-	68.600
	<u>128.564</u>	<u>197.164</u>

De leningen u/g zijn ontstaan op 6 december 2013 en hebben een looptijd tot en met 6 december 2018. Het geldende rentepercentage over de leningen u/g bedraagt 2,5% per jaar. Indien de EBITDA op basis van de vastgestelde jaarrekening over het jaren 2014, 2015 of 2016 boven de € 1.500.000 ligt, zal per jaar 1/3 deel van de hoofdsom worden kwijtgescholden.

Het kortlopende deel van de lening u/g Da Vinci BV ad € 68.600 is onder de kortlopende vorderingen opgenomen.

35 Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant groepmaatschappijen	<u>1.534.229</u>	<u>826.707</u>
--------------------------------------	------------------	----------------



30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

36 Eigen vermogen

	Geplaatst en gestort kapitaal	Agioreserve	Wettelijke en statutaire reserves	Overige reserve	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017	443.228	536.745	2.881.319	-2.891.686	969.606
Uit resultaatverdeling	-	-	-	310.496	310.496
Onttrekking	-	-	-227.942	-	-227.942
Mutatie herwaarderingsreserve	-	-	-	227.942	227.942
Stand per 31 december 2017	443.228	536.745	2.653.377	-2.353.248	1.280.102

Het garantievermogen bestaat uit het groepsvermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het garantievermogen per 31 december 2017 bedraagt € 2.140.624 (31 december 2016: € 1.706.580).

37 Geplaatst en gestort kapitaal

Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 443.228, verdeeld in 886.456 aandelen van nominaal € 0,50.

M  **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

**BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO**

Vorzieningen

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
38 Overige voorzieningen		
Voorziening deelnemingen	863.869	682.869
	<u>863.869</u>	<u>682.869</u>
Voorziening deelnemingen groepsmaatschappijen		
Centri Tech Separations Twente B.V.	863.869	682.869
	<u>863.869</u>	<u>682.869</u>
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Centri Tech Separations Twente B.V.		
Stand per 1 januari	682.869	547.548
Mutatie voorziening	181.000	135.321
	<u>863.869</u>	<u>682.869</u>
Stand per 31 december	<u>863.869</u>	<u>682.869</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
39 Schulden aan kredietinstellingen		
Aflossingsverplichtingen	41.600	-
	<u>41.600</u>	<u>-</u>
Aflossingsverplichtingen		
Lening PPM Oost	41.600	-
	<u>41.600</u>	<u>-</u>
40 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	461
	<u>-</u>	<u>461</u>

M M A Z A R S

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

Voorstel resultaatverwerking

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 2017 ad € 310.496 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Dit voorstel dient nog te worden vastgesteld door de Algemene Vergadering en is derhalve nog niet verwerkt in de jaarrekening 2017 van de vennootschap.

 **MAZARS**

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

4.5 Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening

Bezoldiging bestuurders

Voor de bezoldiging van bestuurders wordt verwezen naar het geconsolideerde deel van de jaarrekening.

Gemiddeld aantal werknemers

2017

Werkzaam binnen Nederland	Werkzaam buiten Nederland	Totaal
-	-	-

Gemiddeld aantal werknemers
2016

Werkzaam binnen Nederland	Werkzaam buiten Nederland	Totaal
-	-	-
	2017	2016
	€	€

Gemiddeld aantal werknemers

Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rente vorderingen groepsmaatschappijen	-	1.280
Rente belastingen	-	382
	-	1.662

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente leningen o/g	138.929	158.000
Rente overige schulden	10.070	15.000
Overige rentelasten	144.619	60.258
	293.618	233.258

 **MAZARS**

30 AUG 2018

BOUMAN INDUSTRIES B.V.
ALMELO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Bouman Industrial Supplier Group B.V.	304.811	654.932
Centri Tech Separations Twente B.V.	-181.000	-135.321
Bouman Property B.V.	99.465	67.952
	<u>223.276</u>	<u>587.563</u>

Almelo, 30 augustus 2018

Bouman Industries B.V.

De directie,

W.J. van Wijck

 **MAZARS**

30 AUG 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

5. OVERIGE GEGEVENS

M MAZARS

30 AUG. 2018

Mazars Accountants N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoelinden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van Bouman Industries B.V.

VERKLARING OVER DE IN HET JAARRAPPORT OPGENOMEN JAARREKENING 2017

ONS OORDEEL

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Bouman Industries B.V. te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Bouman Industries B.V. per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2017;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2017; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

DE BASIS VOOR ONS OORDEEL

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Bouman Industries B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

VERKLARING OVER DE IN HET JAARRAPPORT OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarrapport andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN HET BESTUUR VOOR DE JAARREKENING

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap

ONZE VERANTWOORDELIJKHEDEN VOOR DE CONTROLE VAN DE JAARREKENING

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten 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 te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten.

Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 30 augustus 2018