

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

IDENTIFICATIEGEGEVENS (op datum van neerlegging)

NAAM: *Autonoom Gemeentebedrijf Zoersel*

Rechtsvorm: *Autonoom gemeentebedrijf*

Adres: *Handelslei* Nr.: *167* Bus:

Postnummer: *2980* Gemeente: *Zoersel*

Land: *België*

Rechtspersonenregister (RPR) - Ondernemingsrechtbank van *Antwerpen, afdeling Antwerpen*

Internetadres¹:

E-mailadres¹

Ondernemingsnummer **0687.958.543**

DATUM **19 / 12 / 2017** van de neerlegging van het recentste stuk dat de datum van bekendmaking van de oprichtingsakte en van de akte tot statutenwijziging vermeldt.

Deze neerlegging betreft:

de JAARREKENING in **EUR** goedgekeurd door de algemene vergadering van **/ /**

de ANDERE DOCUMENTEN

met betrekking tot

het boekjaar dat de periode dekt van **01 / 01 / 2022** tot **31 / 12 / 2022**

het vorig boekjaar van de jaarrekening van **01 / 01 / 2021** tot **31 / 12 / 2021**

De bedragen van het vorige boekjaar ~~zijn verschillend~~² identiek met die welke eerder openbaar werden gemaakt.

Totaal aantal neergelegde bladen:**17**..... Nummers van de secties van het standaardmodel die niet werden neergelegd omdat ze niet dienstig zijn: **6.1.1, 6.1.3, 6.2, 6.4, 6.5, 6.7, 6.9, 7.1, 7.2, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17**

1 Facultatieve vermelding.

2 Schrapen wat niet van toepassing is.

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

Handtekening
(naam en hoedanigheid)

**LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN
COMMISSARISSEN EN VERKLARING BETREFFENDE EEN
AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE**

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN

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

<i>Roel Van Elsacker Zandstraat 132, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Voorzitter van de Raad van Bestuur 31/08/2021 -</i>
<i>Koen Paredaens Beukenlaan 38, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 31/08/2021 -</i>
<i>Liesbeth Verstreken Sniederspad 139, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/12/2017 -</i>
<i>Marc De Cordt Ketelheide 22, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/12/2017 -</i>
<i>Joseph van Dongen Ernest Claeslaan 21, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/12/2017 -</i>
<i>Katrien Schryvers Abdijlaan 4, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/12/2017 -</i>
<i>Marcel De Vos Eikenlaan 46, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/12/2017 -</i>
<i>Danny Van de Velde Halmolenweg 30, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Olivier Rul Beukenlaan 67, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Michaël Heyvaert Medelaar 58, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Cindy Van Paesschen Valerialaan 14, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Luc Kennis Voorste Hoeven 12, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Jos Vekemans Jacobsaan 87, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Jan De Prins Halmolenweg 45, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Rita Laureyssens Kardinaal Cardijnlaan 44, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Paul Van Wesenbeeck De Bergen 29, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Kitty Busschodts Kwikaard 101, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Wouter Bollansée Voetbalstraat 42, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>

LIJST VAN DE BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARISSEN (VERVOLG)

<i>Jan Van Melkebeek Medelaar 154, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Tom Sleeuwaert Halle-Dorp 26, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Karin Verbiest Zoerselbosdreef 55, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Charlotte Vercruyssen Kanunnik Ullenslaan 19, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Elke Sels Medelaar 35, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/02/2019 -</i>
<i>Kristof Janssens Eugeen Verbiststraat 52, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Secretaris 23/04/2019 -</i>
<i>Emery Frijters Halle-Velden 21, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 19/11/2019 -</i>
<i>Bert Claessens Zoerselsteenweg 37 bus B1, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 25/06/2019 -</i>
<i>Lander Van Steen Herentalsebaan 40, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 20/10/2020 - 22/02/2022</i>
<i>Lukas Kint Bethaniënlei 35, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 31/08/2021 -</i>
<i>Julie Fierens Achterstraat 169 bus B4, 2980 Zoersel, België</i>	<i>Bestuurder 25/10/2022 -</i>

VERKLARING BETREFFENDE EEN AANVULLENDE OPDRACHT VOOR NAZICHT OF CORRECTIE

Het bestuursorgaan verklaart dat geen enkele opdracht voor nazicht of correctie werd gegeven aan iemand die daar wettelijk niet toe gemachtigd is met toepassing van de artikelen 34 en 37 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

De jaarrekening ~~werd~~ / **werd niet*** geverifieerd of gecorrigeerd door een externe accountant of door een bedrijfsrevisor die niet de commissaris is.

In bevestigend geval, moeten hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke externe accountant of bedrijfsrevisor en zijn lidmaatschapsnummer bij zijn Instituut, evenals de aard van zijn opdracht:

- A. Het voeren van de boekhouding van de vennootschap **;
- B. Het opstellen van de jaarrekening**;
- C. Het verifiëren van de jaarrekening en/of
- D. Het corrigeren van de jaarrekening.

Indien taken bedoeld onder A. of onder B. uitgevoerd zijn door erkende boekhouders of door erkende boekhouders-fiscalisten, kunnen hierna worden vermeld: naam, voornamen, beroep en woonplaats van elke erkende boekhouder of erkende boekhouder-fiscalist en zijn lidmaatschapsnummer bij het Beroepsinstituut van erkende Boekhouders en Fiscalisten, evenals de aard van zijn opdracht.

Naam, voornamen, beroep en woonplaats	Lidmaatschapsnummer	Aard van de opdracht (A, B, C en/of D)
Q&A bv Nr.: 0434.076.186 Husseveldestraat 50, 9270 Laarne, België	224784 3 N 88	B

* Schrapen wat niet van toepassing is.

** Facultatieve vermelding.

JAARREKENING

BALANS NA WINSTVERDELING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA				
OPRICHTINGSKOSTEN		20	.....	.....
VASTE ACTIVA		21/28	2.088.932,89	2.111.879,30
Immateriële vaste activa	6.1.1	21	.....	.....
Materiële vaste activa	6.1.2	22/27	2.088.932,89	2.111.879,30
Terreinen en gebouwen		22	.....	.....
Installaties, machines en uitrusting		23	5.773,16	6.558,30
Meubilair en rollend materieel		24	.....	.....
Leasing en soortgelijke rechten		25	2.083.159,73	2.105.321,00
Overige materiële vaste activa		26	.....	.....
Activa in aanbouw en vooruitbetalingen		27	.....	.....
Financiële vaste activa	6.1.3	28	.....	.....
VLOTTENDE ACTIVA		29/58	180.192,20	103.789,40
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	164.687,14	60.500,21
Handelsvorderingen		40	164.687,14	60.500,21
Overige vorderingen		41	.....	.....
Geldbeleggingen		50/53	.....	.....
Liquide middelen		54/58	7.099,27	36.104,97
Overlopende rekeningen		490/1	8.405,79	7.184,22
TOTAAL VAN DE ACTIVA		20/58	2.269.125,09	2.215.668,70

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN		10/15	15.000,00	-5.477,75
Inbreng		10/11	.....	.....
Beschikbaar		110	.....	.....
Onbeschikbaar		111	.....	.....
Herwaarderingsmeerwaarden		12	.....	.....
Reserves		13	.....	.....
Onbeschikbare reserves		130/1	.....	.....
Statutair onbeschikbare reserves		1311	.....	.....
Inkoop eigen aandelen		1312	.....	.....
Financiële steunverlening		1313	.....	.....
Overige		1319	.....	.....
Belastingvrije reserves		132	.....	.....
Beschikbare reserves		133	.....	.....
Overgedragen winst (verlies)(+)/(-)		14	15.000,00	-5.477,75
Kapitaalsubsidies		15	.....	.....
Voorschot aan de vennoten op de verdeling van het netto-actief ⁴		19	.....	.....
VOORZIENINGEN EN UITGESTELDE BELASTINGEN		16	.....	.....
Voorzieningen voor risico's en kosten		160/5	.....	.....
Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		160	.....	.....
Belastingen		161	.....	.....
Grote herstellings- en onderhoudswerken		162	.....	.....
Milieuverplichtingen		163	.....	.....
Overige risico's en kosten		164/5	.....	.....
Uitgestelde belastingen		168	.....	.....

⁴ Bedrag in mindering te brengen van de andere bestanddelen van het eigen vermogen

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
SCHULDEN		17/49	2.254.125,09	2.221.146,45
Schulden op meer dan één jaar	6.3	17	2.065.986,48	2.088.932,89
Financiële schulden		170/4	2.065.986,48	2.088.932,89
Kredietinstellingen, leasingschulden en soortgelijke schulden		172/3	1.966.038,78	1.987.178,98
Overige leningen		174/0	99.947,70	101.753,91
Handelsschulden		175	.....	.....
Vooruitbetalingen op bestellingen		176	.....	.....
Overige schulden		178/9	.....	.....
Schulden op ten hoogste één jaar	6.3	42/48	181.935,12	132.104,97
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen		42	22.946,41	24.752,62
Financiële schulden		43	.....	.....
Kredietinstellingen		430/8	.....	.....
Overige leningen		439	.....	.....
Handelsschulden		44	107.355,98	103.836,13
Leveranciers		440/4	107.355,98	103.836,13
Te betalen wissels		441	.....	.....
Vooruitbetalingen op bestellingen		46	.....	.....
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		45	24.330,75	3.516,22
Belastingen		450/3	24.330,75	3.516,22
Bezoldigingen en sociale lasten		454/9	.....	.....
Overige schulden		47/48	27.301,98	.....
Overlopende rekeningen		492/3	6.203,49	108,59
TOTAAL VAN DE PASSIVA		10/49	2.269.125,09	2.215.668,70

RESULTATENREKENING

	Toel.	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Bedrijfsopbrengsten en bedrijfskosten				
Brutomarge		9900	96.260,26	26.377,27
Waarvan: niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		76A	.....	.....
Omzet*		70	.....	.....
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen, diensten en diverse goederen*		60/61	.....	.....
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		62	.....	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa		630	22.946,41	22.946,41
Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen)		631/4	-113,25	517,27
Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen)		635/8	.....	.....
Andere bedrijfskosten		640/8	9.871,83	8.391,34
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten ..(-)		649	.....	.....
Niet-recurrente bedrijfskosten		66A	.....	.....
Bedrijfswinst (Bedrijfsverlies)		9901	63.555,27	-5.477,75
Financiële opbrengsten	6.4	75/76B	.....	.....
Recurrente financiële opbrengsten		75	.....	.....
Waarvan: kapitaal- en interestsubsidies		753	.....	.....
Niet-recurrente financiële opbrengsten		76B	.....	.....
Financiële kosten	6.4	65/66B	.....	.....
Recurrente financiële kosten		65	.....	.....
Niet-recurrente financiële kosten		66B	.....	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar vóór belasting		9903	63.555,27	-5.477,75
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen		780	.....	.....
Overboeking naar de uitgestelde belastingen		680	.....	.....
Belastingen op het resultaat		67/77	15.775,54	.....
Winst (Verlies) van het boekjaar		9904	47.779,73	-5.477,75
Onttrekking aan de belastingvrije reserves		789	.....	.....
Overboeking naar de belastingvrije reserves		689	.....	.....
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar		9905	47.779,73	-5.477,75

* Facultatieve vermelding.

RESULTAATVERWERKING

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
Te bestemmen winst (verlies)(+)/(-)	9906	42.301,98	-5.477,75
Te bestemmen winst (verlies) van het boekjaar(+)/(-)	(9905)	47.779,73	-5.477,75
Overgedragen winst (verlies) van het vorige boekjaar(+)/(-)	14P	-5.477,75	.....
Onttrekking aan het eigen vermogen	791/2	.....	.....
Toevoeging aan het eigen vermogen	691/2	.....	.....
aan de inbreng	691	.....	.....
aan de wettelijke reserve	6920	.....	.....
aan de overige reserves	6921	.....	.....
Over te dragen winst (verlies)(+)/(-)	(14)	15.000,00	-5.477,75
Tussenkost van de vennoten in het verlies	794	.....	.....
Uit te keren winst	694/7	27.301,98	.....
Vergoeding van de inbreng	694	27.301,98	.....
Bestuurders of zaakvoerders	695	.....	.....
Werknemers	696	.....	.....
Andere rechthebbenden	697	.....	.....

	Codes	Boekjaar	Vorig boekjaar
MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199P	xxxxxxxxxxxxxxxx	2.201.817,47
Mutaties tijdens het boekjaar			
Aanschaffingen, met inbegrip van de geproduceerde vaste activa	8169	.....
Overdrachten en buitengebruikstellingen	8179	.....
Overboeking van een post naar een andere(+)/(-)	8189	.....
Aanschaffingswaarde per einde van het boekjaar	8199	2.201.817,47	
Meerwaarden per einde van het boekjaar	8259P	xxxxxxxxxxxxxxxx	.....
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	.....
Afschrijvingen en waardeverminderingen per einde van het boekjaar	8329P	xxxxxxxxxxxxxxxx	89.938,17
Mutaties tijdens het boekjaar			
Geboekt	8279	22.946,41	
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	112.884,58	
NETTOBOEKWAARDE PER EINDE VAN HET BOEKJAAR	(22/27)	2.088.932,89	

STAAT VAN DE SCHULDEN

	Codes	Boekjaar
UITSPLITSING VAN DE SCHULDEN MET EEN OORSPRONKELIJKE LOOPTIJD VAN MEER DAN ÉÉN JAAR, NAARGELANG HUN RESTERENDE LOOPTIJD		
Totaal der schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	(42)	22.946,41
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan één jaar doch hoogstens 5 jaar .	8912	84.560,80
Totaal der schulden met een resterende looptijd van meer dan 5 jaar	8913	1.981.425,68
GEWAARBORGDE SCHULDEN (begrepen in de posten 17 en 42/48 van de passiva)		
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 vennootschap		
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 vennootschap	9062	.....

BETREKKINGEN MET VERBONDEN ONDERNEMINGEN, GEASSOCIEERDE ONDERNEMINGEN, BESTUURDERS, ZAAKVOERDERS EN COMMISSARIS(SEN)

VERBONDEN OF GEASSOCIEERDE ONDERNEMINGEN

Waarborgen toegestaan in hun voordeel
 Andere betekenisvolle verplichtingen aangegaan in hun voordeel
BESTUURDERS EN ZAAKVOERDERS, NATUURLIJKE OF RECHTSPERSONEN DIE DE VENNOOTSCHAP RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS CONTROLEREN ZONDER VERBONDEN ONDERNEMINGEN TE ZIJN, OF ANDERE ONDERNEMINGEN DIE DOOR DEZE PERSONEN RECHTSTREEKS OF ONRECHTSTREEKS GECONTROLEERD WORDEN
 Uitstaande vorderingen op deze personen

Codes	Boekjaar
9294
9295
9500

Voornaamste 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
9501
9502

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

.....

Boekjaar
.....
.....
.....
.....

TRANSACTIONEN BUITEN NORMALE MARKTVOORWAARDEN DIE DIRECT OF INDIRECT ZIJN AANGEGAAN

Met de personen die een deelneming in de vennootschap in eigendom hebben

Aard van de transactie
 NIHIL 0,00

Met de ondernemingen waarin de vennootschap zelf een deelneming heeft

Aard van de transactie
 NIHIL 0,00

Met de leden van de leidinggevende, toezichthoudende of bestuursorganen van de vennootschap

Aard van de transactie
 NIHIL 0,00

Boekjaar
0,00
.....
.....
.....
0,00
.....
.....
.....
0,00
.....
.....
.....

WAARDERINGSREGELS

AGB ZOERSEL WAARDERINGSREGELS NBB

ALGEMEEN PRINCIPE

Het bestuursorgaan van de vennootschap, VZW, IVZW of stichting bepaalt de regels die gelden voor de waardering van de inventaris bedoeld in artikel III.89, § 1, van het Wetboek van economisch recht en beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

Deze waarderingsregels werden bepaald door het beheersorgaan van het Autonoom Gemeentebedrijf Zoersel.

Er werd uitgegaan dat het Autonoom Gemeentebedrijf Zoersel haar bedrijf zal voortzetten.

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast. Zij moeten worden gewijzigd wanneer die regels geen getrouw beeld meer geven van het vermogen, de financiële positie en de resultaten van het Autonoom Gemeentebedrijf Zoersel o.m. uit hoofde van belangrijke veranderingen:

- In de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf Zoersel;
- In de structuur van haar vermogen;
- In de economische of technologische omstandigheden.

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingen:

- Zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben;
- Mogen voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken in globo worden geboekt.

De waarderingen, afschrijvingen en waardeverminderingen moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

De afschrijvingen en waardeverminderingen:

- Moeten stelselmatig gevormd worden volgens art. 15 vastgestelde methoden
- Mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

BIJZONDERE WAARDERINGREGELS

Immateriële vaste activa

Afschrijving volgens economisch verantwoorde gebruiksduur.

- Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten: 20% lineair
- Goodwill: 20% lineair
- Plannen en studies: 20 - 33,33 % lineair
- Software: 20 - 33,33 % lineair

Immateriële vaste activa met "onbeperkte gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Het immateriële vaste activa omvat geen kosten van onderzoek en ontwikkeling

Materiële vaste activa

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

De oprichtingskosten worden onmiddellijk ten laste genomen

Afschrijvingen materiële vaste activa, de basis wordt niet geherwaardeerd.

- Alle materiële activa worden lineair afgeschreven
- Gebouwen: tussen 3,03% tot 10% lineair
- Onderhoudswerken aan gebouwen 6,66-20% lineair
- Erfpacht: duurtijd erfpacht
- Leasing: 6,66% lineair
- Uitrustingsgoederen en installaties 10% tot 20% lineair
- Kantoormeubilair: nieuw 10% lineair
- Kantoormateriaal: nieuw 20% lineair
- Kantoormachines: met lange levensduur: 10% lineair
- Kantoormachines: met kortere levensduur: 20% lineair
- Kantoormachines: tweedehands gekocht: 33,33% lineair

- Informaticamateriaal: 33,33% lineair
- Personenwagens en lichte vrachtwagens: nieuw 20% lineair
- Personenwagens en lichte vrachtwagens: tweedehands gekocht: 33,33% lineair

Materiële vaste activa met "onbeperkte gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Materiële vaste activa - extra toelichtingen

Bibliotheek lectuur en digitale dragers van audio/beeld worden niet geactiveerd wegens geringe waarde (WBtw Art. 1 M.B. nr. 1). en jaarlijks terugkerende aankopen/vervangingen.

In toepassing van artikel 29 juncto 24 van het KB van 30 januari 2001 werd bij het opmaken van de waarderingsregels afgeweken van de bepalingen inzake de activering van leasing en soortgelijke contracten. Het AGB heeft een erfpachtovereenkomst afgesloten over een periode van 99 jaar, waarbij jaarlijks een canon wordt betaald van € 21.140,2. Gezien de duurtijd van de erfpacht is er geen marktconforme rentevoet te bepalen. Met het oog op een waarheidsgetrouw beeld, wordt er geen gebruik gemaakt van een arbitrair vastgestelde intrest. De canon wordt volledig aanschouwd als een kapitaalsaflossing. De waarde van deze jaarlijkse canon leidt niet tot een wedersamenstelling van het door de erfpachtgever geïnvesteerde bedrag. Derhalve zou in toepassing van de wettelijke bepalingen zoals omschreven in artikel 62 van het betrokken KB er geen activering van dit recht moeten geschieden.

De Raad van Bestuur van het AGB is evenwel van oordeel dat gelet op de zeer lange looptijd van het contract en de door het AGB aangegane verplichtingen inzake instandhouding en onderhoud van het gebouw, de jaarrekening van het AGB een meer getrouw beeld van de financiële realiteit weergeeft indien het erfpachtrecht geactiveerd wordt op het actief van de balans en indien de bijhorende schuld tot uiting komt op het passief. Het verschil tussen het erfpachtrecht op het actief dat initieel werd geactiveerd en de opgenomen initiële verplichting betreft de niet aftrekbare BTW in hoofde van het AGB.

Indien deze activering niet plaatsgevonden zou hebben, zou de jaarrekening van de AGB als volgt anders zijn. Er zou geen leasingrecht opgenomen zijn in de balans, de schuld op de post 17 en 42 zou als een buitenbalansverplichting inzake aangegane lange termijnovereenkomsten opgenomen zijn in de toelichting van de jaarrekening. De geactiveerde niet aftrekbare BTW zou opgenomen zijn in de bedrijfskosten van het jaar 2018 ten belope van € 101.086,10. Daarnaast zouden er geen afschrijvingskosten tot uiting komen en zou de jaarlijkse canon van € 21.140,20 bijkomend in de rubriek diensten en diverse goederen als kost opgenomen worden.

Financiële vaste activa

Worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Er wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding verantwoord door de toestand, de rendabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelneming of aandelen wordt gehouden. Er wordt nooit overgegaan tot herwaardering. Er wordt geen disconto toegepast op renteloze leningen gedaan in speciën. Vorderingen waarvan op vervaldag onzekerheid bestaat worden verminderd met de nodige voorzichtigheid. Deze boeking geschiedt ten laste van de uitzonderlijke resultaten.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd aan FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

Vorderingen op langer dan één jaar

- Worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
- Op de nominale waarde wordt een waardevermindering toegestaan indien de betaling op vervaldag onzeker is, de waardevermindering wordt van het bedrag van de vordering afgetrokken.
- Is de realisatiewaarde op balansdatum lager dan de nominale waarde op vervaldag, dan is de waardevermindering facultatief.

Vorderingen korter dan één jaar

- Worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
- Waardeverminderingen zijn toe te passen wanneer over de betaling van de vordering op vervaldag onzekerheid bestaat.

Handelsvorderingen

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze

debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering :

- Er wordt 100% gepositioneerd op handelsvorderingen waarvan de debiteur in staat van faillissement is.
- Waardevermindering van 25% op vorderingen ouder dan één jaar en jonger dan 3 jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervaldag.
- Waardevermindering van 50% op vorderingen ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervaldag.
- Waardevermindering van 75% op vorderingen ouder dan 4 jaar en jonger dan 5 jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervaldag.
- Waardeverminderingen op vorderingen ouder dan 5 jaar : 100 %

Overige vorderingen

- Waardeverminderingen zijn individueel te bepalen voor het geheel of voor een gedeelte waar onzekerheid bestaat over de betaling op vervaldag. Eveneens wanneer de realisatiewaarde van de vordering op balansdatum lager is dan de boekwaarde.

Geldbeleggingen

- Worden geboekt tegen nominale waarde.
- Waardeverminderingen boeken wanneer de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde.

Liquide middelen

- Worden tegen nominale waarde geboekt.
- Waardeverminderingen indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde.
- Voorheen geboekte waardeverminderingen worden gecorrigeerd op balansdatum naarmate ze hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling.

Overlopende rekeningen activa en passiva

Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde. Deze rubriek wordt vastgesteld met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw inzake:

- Kosten die niet gebruikt zijn;
- Gedeelte van de nog aan te rekenen inkomsten;
- Te voorziene kosten met betrekking op het boekjaar;
- Op voorhand geïnde of gefactureerde omzet of opbrengsten;
- Pro rata van de rente of disconto vorderingen en schulden waarbij geen compensatie mag worden toegepast.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Het going concern principe primeert.

De voorzieningen beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Te grote voorzieningen of voorzieningen die nutteloos zijn geworden, worden teruggenomen.

- Iedere voorziening wordt geïndividualiseerd naargelang de verplichting en het risico.
- Fiscale en sociale verplichtingen worden berekend.
- Aleatoire risico's worden geraamd.

Schulden op meer dan één jaar - schulden op ten hoogste één jaar

- Worden tegen nominale waarde geboekt.
- Verdere specificatie zoals rubriek vordering op ten hoogste één jaar.

Opmerkingen:

- Afschrijvingsritmes worden vermeld in de toelichting bij de jaarrekening.
- Aanvullende of uitzonderlijke afschrijvingen indien wegens technische, economische of technologische omstandigheden de boekhoudkundige waarde hoger is dan de werkelijke gebruikswaarde.
- Herwaarderingen op materiële en financiële vaste activa zijn mogelijk indien werkelijke (markt)waarde op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven de boekwaarde.
- Voorzieningen voor risico's en kosten aan te leggen bij verliezen en kosten die naar hun aard duidelijk kunnen omschreven worden, die op balansdatum zeer waarschijnlijk of zeker zijn, doch

waarvan de juiste afloop en de grootteorde van het bedrag niet vaststaat. Reële en individuele waardering van elk risico op te nemen onder deze rubriek.

REMUNERATIEVERSLAG

voor de vennootschappen waarin de overheid of één of meer publiekrechtelijke rechtspersonen een controle uitoefenen (artikel 3:12, §1, 9° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen)

Niet van toepassing