



**Jaarverslag 2023**

# Gelijke kansen voor kinderen

**2023 gaat de boeken in als het jaar 'na corona': een jaar waarin we weer volop vooruitkeken en vol energie in actie kwamen voor de kanselijkheid van kinderen.**

**Als maatschappelijke organisatie lukt het ons meer en meer om belangrijke bruggen te slaan in Amsterdam. Steeds vaker leggen we waardevolle verbindingen met andere organisaties die zich net als wij 100% willen inzetten voor kinderen voor wie een kansrijke toekomst niet vanzelfsprekend is. Steeds meer weten wij die gezinnen en kinderen te bereiken in West/Nieuw West die het meest baat hebben bij extra ondersteuning en aandacht. Steeds beter lukt het om het werkgeluk en de vitaliteit van onze medewerkers op peil te houden.**

## **Bestuurlijke fusie Akros en Impuls**

2023 was ook het jaar van de bestuurlijke fusie tussen Akros en Impuls. Op 1 juli konden we officieel van start met de verregaande samenwerking tussen onze twee organisaties, onder de leiding van bestuurder Otto Heijst.

Het managementteam van Impuls en Akros zette zich in 2023 volop in om onze organisaties zo goed mogelijk op elkaar te laten aansluiten zodat we samen sterker staan. Beide ondernemingsraden werkten - kritisch en constructief - samen met het bestuur, op weg naar een stevige, professionele organisatie. Net als bij bestuur, managementteam en ondernemingsraden waren dit jaar op veel meer plekken in onze organisaties mensen bezig de plannen in de praktijk te brengen. Met veel inzet én met succes!



# Ontwikkelingen

## Ontwikkelingen 2023

Multifunctioneel centrum de Tulp (Postjeskade 200) en het pand aan de John Franklinstraat 91 vielen in 2023 beide onder stichting Akros Beheer. In het pand aan de Postjeskade was o.a. een BSO en voorschool gevestigd. Daarnaast waren er ruimtes voor de verhuur. Het pand aan de John Franklinstraat diende als kantoorpand voor Taal & Inburgering.

In 2023 heeft een bestuurlijke fusie plaatsgevonden waardoor continuïteit van de Akros groep kon worden gewaarborgd. Om de liquiditeitspositie voldoende te laten zijn om continuïteit te waarborgen zijn de twee panden in eigendom verkocht. Hierdoor is de Stichting Akros Beheer een lege entiteit geworden.

## Overige activiteiten

Er hebben binnen Stichting Akros Beheer in 2023 verder geen activiteiten plaatsgevonden.

## Vooruitkijken

In 2024 wordt een vereenvoudiging van de juridische structuur onderzocht.



# Financiën

Akros behaalde in 2023 in totaal een omzet € 12,2 miljoen. Er werden twee panden verkocht met een totale waarde van € 2,4 miljoen. De omzet uit gewone bedrijfsactiviteiten lag hiermee circa € 1 miljoen hoger dan in 2022, en is conform begroting. Medio 2023 voerde Akros een extra prijsverhoging door. Met deze prijsverhoging is het verlies uit gewone bedrijfsactiviteiten beperkt tot € 300.000 en daarmee iets minder negatief dan begroot.



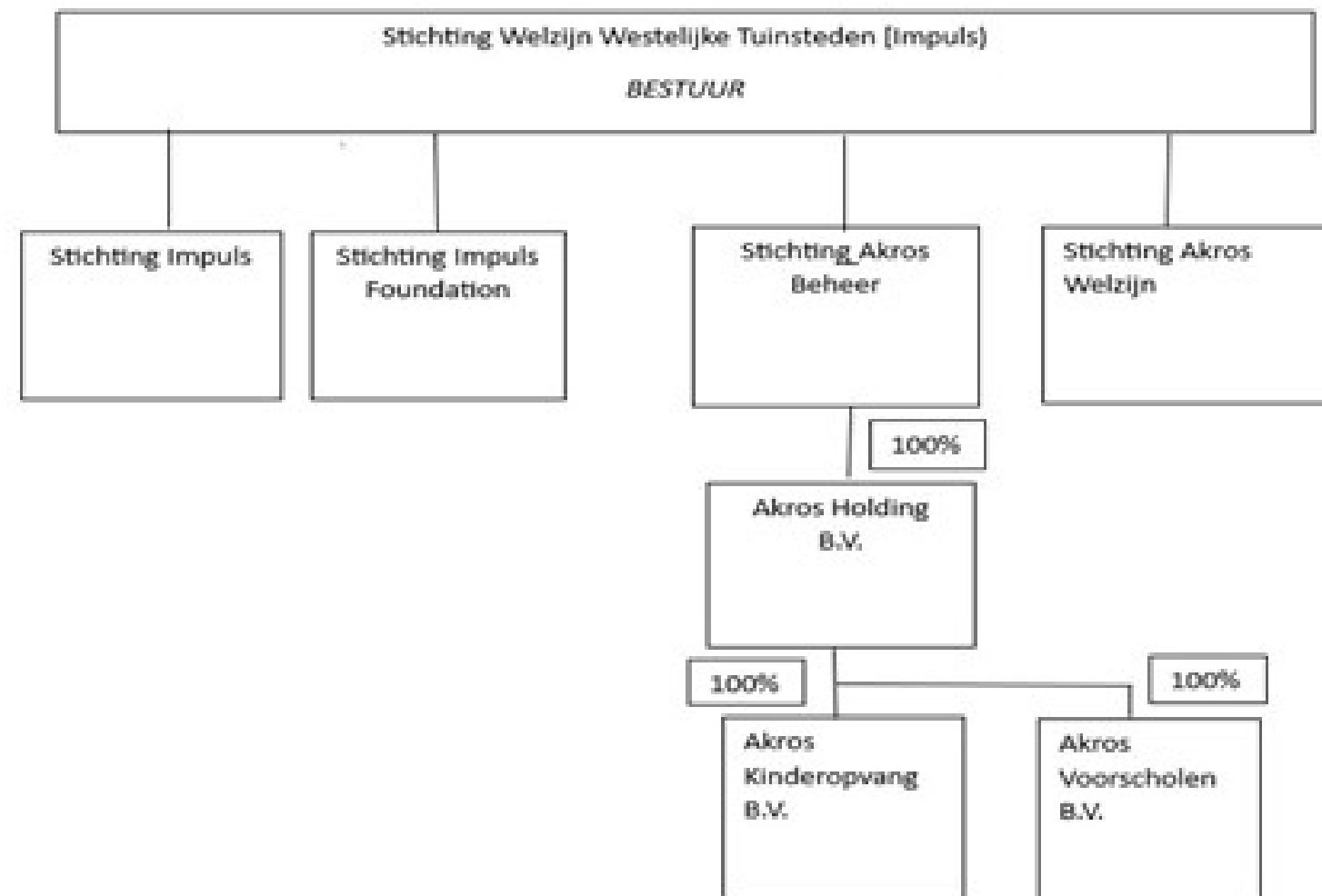
# Organisatie

Het bestuur is ondergebracht in de SWWT en bestaat uit dhr. O Heijst. Het bestuur is ondergebracht in de SWWT en bestaat uit dhr. O Heijst. Goed bestuur en goed toezicht is de basis van de organisatie.

Wij werken met de Governance code Kinderopvang, het reglement voor de Raad van Toezicht en een reglement voor het bestuur.

## Personeel

Er was in 2023 geen personeel ondergebracht in Stichting Akros Beheer

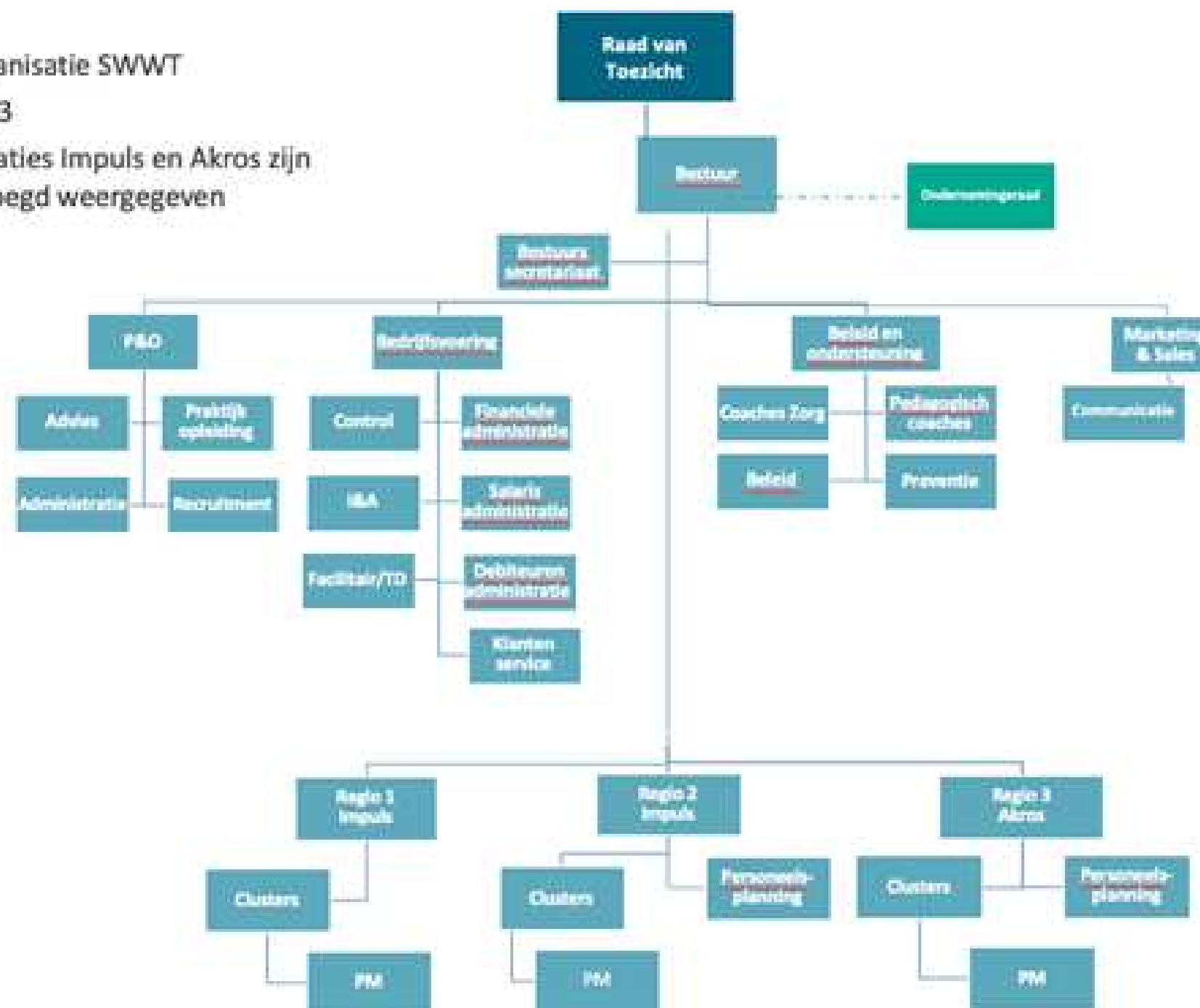


# Organisatie

Organigram organisatie SWWT

Vanaf 1 juli 2023

NB: staforganisaties Impuls en Akros zijn hier samengevoegd weergegeven



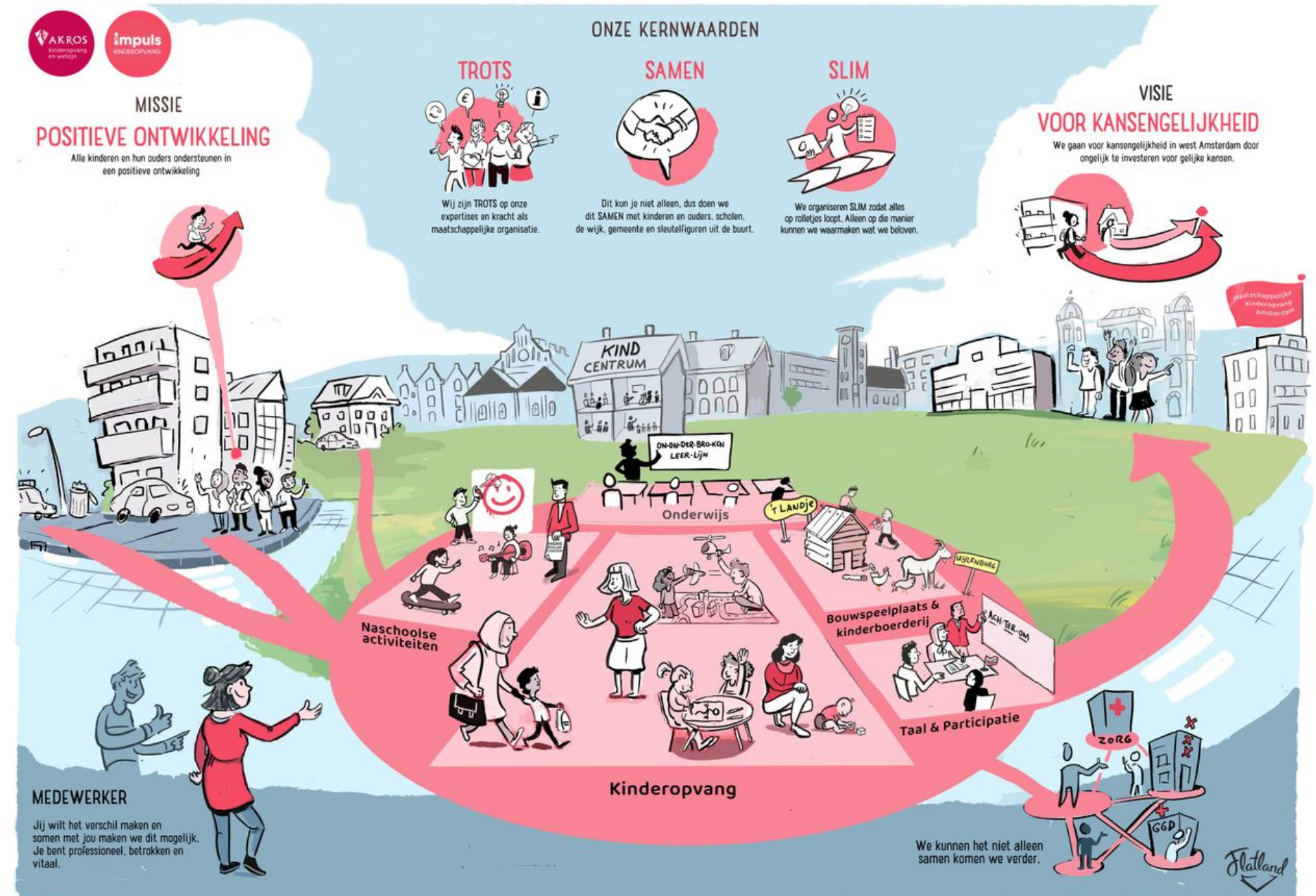
# Strategische koers

Om goed te kunnen inspelen op ontwikkelingen in de markt en de behoeftes van kinderen en ouders is het belangrijk een strategie voor de toekomst te hebben. Hiermee bepalen we onze langetermijndoelstellingen en hebben we een plan van aanpak om deze doelen te bereiken.

## Visie en missie

Onze ambitie is het vergroten van kansengelijkheid voor kinderen in West Amsterdam. Daar staan we voor en gaan we voor. Dit vraagt ook om 'ongelijk te investeren voor gelijke kansen'. Dat is onze visie voor 2030. Als Akros en Impuls dragen we daaraan bij door onze missie voorop te zetten bij alles wat we doen: ieder kind geven wat het nodig heeft voor een positieve ontwikkeling.

Dat is ons bestaansrecht. Dit doen we voor ieder kind en vooral voor het kind dat dit het hardst nodig heeft. Want daarmee maken we het verschil en dragen we bij aan kansengelijkheid.



# Verslag Raad van Toezicht

**De Raad van Toezicht van Stichting Welzijn Westelijke Tuinsteden (SWWT) kijkt terug op een bewogen jaar, waarin Impuls een bestuurlijke fusie is aangegaan met Akros. Daarnaast is met het ondertekenen van de intentieovereenkomst 'IKC 2026 West Amsterdam' en het oprichten van de gelijknamige voorbereidingsstichting de samenwerking tussen onderwijs en kinderopvang versterkt en geformaliseerd, met als doel het realiseren van meer Integrale Kind Centra (IKC's) in West Amsterdam.**

## **Bestuurlijke fusie**

2023 stond in het teken van de bestuurlijke fusie tussen Impuls en Akros. In april 2023 is het onderzoek naar een duurzame samenwerking tussen Impuls en Akros hervat, nadat het in februari voortijdig was beëindigd. De RvT van Impuls en Akros hebben voorafgaand aan hervatting van het traject enkele voorwaarden gesteld vanuit hun rol en verantwoordelijkheid, waar ze meerdere keren apart en samen overleg over hebben gehad.

De uitkomsten van het due diligence onderzoek vormde een belangrijk onderdeel van deze gesprekken. Vanaf de aanvang van het traject was duidelijk dat de bestuurder van Impuls ook het bestuur van Akros op zich zou nemen. Bij het naderen van de datum van de bestuurlijke fusie heeft de RvT van Akros besloten ook het toezicht over te dragen aan de RvT van het toenmalige Impuls. Per 1 juli 2023 is deze RvT dus de RvT van SWWT (Impuls/ Akros-groep)

## **Realiseren IKC 2026 West Amsterdam**

Akros en Impuls werkten beide al samen met het primair onderwijs. In eerdere RvT-vergaderingen werd al bevestigd dat de samenwerking een meer duurzaam karakter zou krijgen. Kansen en risico's werden besproken. De RvT heeft graag goedkeuring verleend voor het aangaan van een intentieovereenkomst met de onderwijskoepels ABWR en STWT en het gezamenlijk oprichten van de voorbereidingsstichting IKC 2026 West Amsterdam.

Deze stap levert een belangrijke bijdrage aan het bereiken van de strategische doelstellingen van de organisatie.

In het kader van de ontwikkeling van IKC 2026 is er in 2023 een informele raad van betrokkenheid opgericht, bestaande uit afgevaardigden vanuit iedere stichting, waaronder een lid van de RvT (naast een ouder en een medewerker). Deze raad van betrokkenheid houdt zicht op de ontwikkelingen en neemt deze mee de naar de diverse gremia binnen de eigen stichting en vice versa.

## **Bijeenkomsten en onderwerpen 2023**

De raad van toezicht van SWWT kwam in 2023 tien keer voltallig bij elkaar, waarvan vier keer voor reguliere vergaderingen, twee keer voor het jaarlijks overleg met de OR, één keer voor een extra overleg in het kader van de bestuurlijke fusie met Akros en één keer voor het jaarlijks thema-overleg met de leden van het managementteam. Bovendien heeft de RvT de jaarlijkse zelf-evaluatie gehouden.



# Verslag Raad van Toezicht

De RvT hield op deze wijze toezicht op de financiële robuustheid van de organisatie en de mogelijke risico's. In iedere vergadering heeft de RvT van gedachten gewisseld met de bestuurder over de strategische ontwikkelingen binnen Impuls en later Impuls/Akros groep. Zoals de uitwerking van de missie en visie in 2023 e.v., de vernieuwingen binnen en vanuit HRM, ontwikkelingen, het versterken van de samenwerking met diverse kinderopvangorganisaties op inhoud en de ontwikkeling van IKC West 2026. Daarnaast vervulde de raad zijn jaarlijkse statutaire taken.

De remuneratiecommissie heeft ter voorbereiding van de RvT-vergadering de bestuursopdracht 2023 met de bestuurder geëvalueerd. De auditcommissie bereidde met de bestuurder en manager control de verschillende financiële agendapunten voor. Bij de vergadering over de vaststelling van de jaarrekening 2022 werden de cijfers en bevindingen van de accountant besproken met de externe registeraccountant.

## Structuur

De organisatie bestaat in dit verslagjaar uit de stichting Welzijn Westelijke Tuinsteden (bestuur en staf) en de stichtingen Impuls (kinderopvang) en Impuls Foundation (het Landje en de Kinderboerderij, Akros Holding B.V, Stichting Akros Beheer, Stichting Akros Welzijn, Akros Kinderopvang B.V. en Akros Voorscholen B.V.

## Samenstelling Raad van Toezicht

De raad van toezicht van Impuls bestaat in het verslagjaar 2023 uit de volgende leden:

- Mevrouw M. van den Berg
- De heer M. Dahmane
- Mevrouw Y. van Dijk
- De heer Carst Joustra en Mevrouw L. Nekeman-IJdema \*
- Mevrouw H.C.M. Welschen (voorzitter).

\* De zitting van de heer Carst Joustra is per 30/11/2023 beëindigd. Per 30/11/23 is de openstaande vacature opgevuld door mevrouw Linda Nekeman-IJdema (juridisch aandachtsgebied).

## Verantwoordelijkheden

De raad van toezicht is er om de maatschappelijke doelstellingen en de continuïteit van SWWT op de langere termijn te bewaken. De raad houdt toezicht op het bestuur en fungeert als sparringpartner en counterpart. De raad geeft het bestuur toestemming voor de vaststelling van de begroting en de jaarrekening. Het bestuur is verantwoordelijk voor de kwaliteit en de volledigheid van de openbaar gemaakte financiële berichten. De raad ziet daarop toe.

## Governance code Kinderopvang

SWWT werkt volgens de Governance Code Kinderopvang en met het Raad van Toezicht bestuursmodel. De RvT-regels en -procedures zijn hierop ingericht. De kinderopvang kent een specifieke maatschappelijke verantwoordelijkheid: de zorg voor en de ontwikkeling van jonge kinderen. Daarom moet ook de RvT alle mogelijke kwaliteitswaarborgen inbouwen en komen tot een werkwijze en vorm van toezicht die transparant, integer en zelfcorrigerend is. De branche kinderopvang heeft dit geborgd in de Good Governance (goed bestuur) Code. Bij Akros-Impuls wordt volgens deze code gewerkt.

# Verslag Raad van Toezicht

## **Commissies**

### Nieuwe commissie governance

Leden: mw. L. Nekeman-IJdema, tijdelijk mw. H.Welschen.

In 2023 is de nieuwe commissie governance ingesteld. De besluitvormingsprocessen en de statutaire verplichtingen zijn door de bestuurlijke fusie complexer geworden. De RvT moet de taak als toezichthouder goed kunnen blijven uitvoeren en verplichtingen vanuit de statuten moeten dan ook helder zijn. De commissie governance bespreekt de voorgestelde statutenwijzigingen voor en geeft advies.

### Financiële [audit] commissie

Leden: de heer M. Dahmane en mevrouw M. van den Berg.

Taken: voorwerk voor het beoordelen van de financiële verslaglegging en risico's op het gebied van financiën.

## **Renumeratiecommissie**

Leden: Mevrouw Y. van Dijk en mevrouw H. Welschen

Taken: evalueren van uitvoering bestuursopdracht en een voorstel doen voor een nieuwe bestuursopdracht en voor honorarium van de bestuurder.

# Nawoord



Het jaar 2023 was het jaar 'na corona'. Maar veel meer nog: het jaar van nieuwe samenwerkingen. Van samen nog meer bijdragen aan de ontwikkeling van 'onze' Amsterdamse kinderen. We kunnen met trots terugkijken op een jaar waarin we samen met Akros en Impuls zowel intern als extern grote stappen hebben gezet. Het lukte om onszelf slimmer te organiseren. Hierdoor creëerden we meer ruimte - ook financieel - om meer te doen voor de kinderen die meer nodig hebben. Extern zijn we stevige en duurzame relaties aangegaan met onze partners in het onderwijs. Een zeer grote stap om onze ambities te gaan realiseren.

Samengaan levert naast alle voordelen en positieve energie ook op dat je een deel van je autonomie verliest. Dat vraagt om lef en bereidheid om van elkaar te leren. Waardoor we uit twee werelden het beste kunnen halen, en daarmee een nieuwe wereld vormen. Als we terugkijken op 2023 zien we dat op een aantal inhoudelijke plekken nog meer kunnen gaan verbinden. Dat gaan we doen. We staan er klaar voor. Ik dank al mijn collega's en onze samenwerkingspartners voor de moed uit oude patronen te stappen om meer te bereiken. We gaan hier in het huidige jaar onverstoort mee door.

**Otto J. Heijst**  
Directeur-bestuurder



**Stichting AKROS Beheer**

Balboastraat 20 B4  
1057VW Amsterdam

Rapport inzake de jaarrekening 2023

## **Inhoudsopgave**

### **Pagina**

### **Jaarrekening**

Balans per 31 december 2023	2
Winst-en-verliesrekening over 2023	4
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
Toelichting op de balans	10
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	15
Overige toelichtingen	17

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

**Jaarrekening**

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

**Balans per 31 december 2023**

*(na resultaatverdeling)*

	<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vaste activa</b>				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	167		310.777	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>101</u>		<u>2.646</u>	
		268		313.423
<i>Financiële vaste activa</i>		209.891		1
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Vorderingen op groepsmaatschappijen	320.783		137.109	
Overlopende activa	<u>144</u>		<u>24.657</u>	
		320.927		161.766
<i>Liquide middelen</i>		3.283.649		1.020.470
Totaal activazijde		<u><u>3.814.735</u></u>		<u><u>1.495.660</u></u>

	<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
	€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>				
Stichtingskapitaal		-		-
Overige reserves		<u>3.768.041</u>		<u>1.447.590</u>
<b>Kortlopende schulden</b>				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.476		42.294	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>41.218</u>		<u>5.776</u>	
		46.694		48.070
Totaal passivazijde		<u><u>3.814.735</u></u>		<u><u>1.495.660</u></u>



## Winst-en-verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Netto-omzet</b>	56.300	96.700
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen	-2.097.596	38.902
Overige bedrijfskosten	<u>58.901</u>	<u>35.115</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>-2.038.695</u>	<u>74.017</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	2.094.995	22.683
Andere rentebaten en soortgelijke opbreng- sten	23.920	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-</u>	<u>-5.045</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<u>23.920</u>	<u>-5.045</u>
<b>Resultaat voor belastingen</b>	2.118.915	17.638
Belastingen	<u>-</u>	<u>-</u>
	2.118.915	17.638
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>201.536</u>	<u>-206.312</u>
<b>Resultaat na belastingen</b>	<u><u>2.320.451</u></u>	<u><u>-188.674</u></u>

## **Grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

### **Informatie over de rechtspersoon**

#### **Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister**

Stichting AKROS Beheer is feitelijk en statutair gevestigd op Balboastraat 20 B4, 1057VW te Amsterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer .

#### **Algemene toelichting**

##### **De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon**

De stichting stelt zich ten doel een bijdrage te leveren aan het optimaliseren van de sociale samenhang en de maatschappelijke participatie van bewoners in de stad Amsterdam en omliggende gebieden. Zij doet dit door een gevarieerd aanbod te bieden van samen met bewoners ontwikkelde activiteiten die zich richten op maatschappelijke dienstverlening, participatie, educatie, interculturalisatie en emancipatie.

Daarnaast verzorgt de stichting management en backoffice activiteiten. De deelnemingen van de stichting zijn actief in het verzorgen van kinderopvang en voorscholen.

Op 4 juli 2023 heeft Stichting AKROS Beheer het bestuur overgedragen aan Stichting Welzijn Westelijke Tuinsteden (SWWT). Vanaf deze datum maakt de AKROS-groep onderdeel uit van de SWWT-groep. De cijfers van AKROS-groep zijn op basis van de pooling of interest methode (samensmelting van belangen) opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Welzijn Westelijke Tuinsteden.

##### **Informatieverschaffing over groepsverhoudingen**

Stichting AKROS Beheer is 100% aandeelhouder van AKROS Holding BV, die 100% van de aandelen houdt in AKROS Kinderopvang BV en AKROS Holding BV. Tot 4 juli 2023 was Stichting AKROS Beheer tevens bestuurder van Stichting AKROS Welzijn en was sprake van overheersende zeggenschap over Stichting AKROS Welzijn.

Stichting AKROS Beheer is geconsolideerd klein en past de vrijstelling voor consolidatie toe op grond van artikel 2:407 lid 2 sub a BW.

## **Algemene grondslagen voor verslaggeving**

### **De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld**

De jaarrekening is opgesteld conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving C1, genaamd Kleine Organisaties zonder winststreven.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

### **Foutenherstel**

In de jaarrekening 2022 was een voorziening deelneming opgenomen ter hoogte van € 713.694. Dit betrof negatieve nettovermogenswaarde van deelneming AKROS Holding B.V., voor zover nog niet afgewaardeerd op de post deelneming en de onderlinge rekening-courantverhouding. Stichting AKROS Beheer is echter niet aansprakelijk voor de schulden in de deelneming, anders dan belastingschulden uit hoofde van de fiscale eenheid voor de btw, dus is er geen basis voor het vormen van een voorziening deelneming. Gezien de omvang van de in 2022 opgenomen voorziening is in de jaarrekening 2023 foutenherstel toegepast, waarbij de vergelijkende cijfers van 2022 zijn aangepast. Hierbij is de voorziening deelneming ad € 713.694 uit de cijfers van 2022 gehaald, evenals een hoger resultaat deelneming voor hetzelfde bedrag. Door het hogere resultaat is het eindvermogen per 31 december 2022 ook € 713.694 hoger.

## **Grondslagen**

### **Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

De activeringsgrens bedraagt €500.

### **Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen**

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Akros Beheer in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

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

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Stichting AKROS Beheer 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.

## **Stichting AKROS Beheer te Amsterdam**

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.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### **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.

### **Overige reserves**

#### **Bestemmingsreserve**

Een deel van het eigen vermogen is ten behoeve van de ontwikkelingen van toekomstige ontwikkelingen. Gemaakte kosten in enig jaar zullen via de resultaat bestemming worden onttrokken uit deze reserve.

#### **Bestemmingsfonds**

Het bestemmingsfonds 'Egalisatiereserve' wordt verhoogd met het behaalde gesaldeerd batig saldo bij de subsidieerde activiteiten. Deze zal aangewend gaan worden voor toekomstige soortgelijke gesubsidieerde activiteiten. Dit bestemmingsfonds betreft een deel van het eigen vermogen met een expliciete niet door de bestuurder wijzbare bestemming.

### **De bepaling van het resultaat**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

### **Belastingen over de winst of het verlies**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

**Kasstroomoverzicht**

Er is gebruik gemaakt van de in RJK C1 opgenomen vrijstelling voor het opstellen van een kasstroomoverzicht.

## Toelichting op de balans

### Activa

#### Vaste activa

##### Materiële vaste activa

	<b>Bedrijfsge- bouwen en - terreinen</b>	<b>Andere vas- te bedrijfs- middelen</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
Aanschafwaarde	787.297	31.608	818.905
Cumulatieve afschrijvingen	-476.520	-28.962	-505.482
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>310.777</u>	<u>2.646</u>	<u>313.423</u>
Mutaties			
Afschrijvingen	-24.861	-221	-25.082
Desinvesteringen	-706.725	-13.484	-720.209
Afschrijvingen op desinvesteringen	420.976	11.160	432.136
Saldo mutaties	<u>-310.610</u>	<u>-2.545</u>	<u>-313.155</u>
Stand per 31 december 2023			
Aanschafwaarde	80.572	18.124	98.696
Cumulatieve afschrijvingen	-80.405	-18.023	-98.428
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>167</u>	<u>101</u>	<u>268</u>

##### Materiële vaste activa: Economische levensduur

	<b>Bedrijfsge- bouwen en - terreinen</b>	<b>Andere vaste bedrijfsmid- delen</b>
Afschrijvingspercentage	10,00	20,00

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Financiële vaste activa</b>		
AKROS Holding B.V. te Amsterdam (100%)	<u>209.891</u>	<u>1</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>AKROS Holding B.V. te Amsterdam (100%)</b>		
Boekwaarde per 1 januari	1	106.367
Resultaat	209.890	-206.312
saldering rekening courant	-	99.946
Boekwaarde per 31 december	<u>209.891</u>	<u>1</u>

Eind 2022 was de negatieve nettovermogenswaarde van de deelneming: € 426.167. Daarvan was €99.946,- afgeboekt op de rekening-courant verhouding.

De resterende negatieve deelnemingswaarde (netto vermogenswaarde) ad € 326.221 is niet gewaardeerd omdat geen sprake is van aansprakelijkheid voor de schulden van AKROS Holding B.V..

Vanwege de positieve resultaten in 2023 in AKROS Holding B.V. is de nettovermogenswaarde van de deelneming AKROS Holding B.V. ultimo 2023 weer positief (€209.891)

**Vlottende activa**

**Vorderingen**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Vorderingen op groepsmaatschappijen</b>		
AKROS Voorscholen B.V.	44.355	29.882
Stichting AKROS Welzijn	97.876	62.298
AKROS Kinderopvang B.V.	89.075	44.929
AKROS Holding B.V.	89.477	-
	<u>320.783</u>	<u>137.109</u>

Over de vorderingen wordt rente (7%) berekend. Er zijn geen aflossingsverplichtingen of zekerheden overeengekomen.

**Overlopende activa**

Overige overlopende activa	<u>144</u>	<u>24.657</u>
----------------------------	------------	---------------



**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Liquide middelen</b>		
Bankrekeningen	<u>3.283.649</u>	<u>1.020.470</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

**Passiva**

**Eigen vermogen**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Overige reserve</b>		
Stand per 1 januari	1.124.421	1.313.095
Uit resultaatverdeling	2.320.451	-188.674
Vrijval bestemmingsreserve	177.713	-
Stand per 31 december	<u>3.622.585</u>	<u>1.124.421</u>

**Bestemmingsreserve**

Stand per 1 januari	177.713	177.713
Vrijval bestemmingsreserve	-177.713	-
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>177.713</u>

**Bestemmingsfonds**

Stand per 1 januari	145.456	145.456
Stand per 31 december	<u>145.456</u>	<u>145.456</u>

Er is een bestemmingsfonds (egalisatiereserve) opgenomen van € 145.456 (2022: € 145.456).  
De in het verleden bij Stichting AKROS Welzijn gevormde egalisatiereserve 'Voorschoolse activiteiten' is door Stichting AKROS Welzijn in het kader van de Harmonisatie wetgeving overgedragen aan AKROS Voorscholen B.V.

**Kortlopende schulden**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	<u>5.476</u>	<u>42.294</u>
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Overige overlopende passiva	<u>41.218</u>	<u>5.776</u>

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

**Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen**

Voor zover bekend geen sprake van niet uit de balans blijkende verplichtingen of rechten.

## Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Netto-omzet</b>		
Omzet verhuur	<u>56.300</u>	<u>96.700</u>
<b>Afschrijvingen materiële vaste activa</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	24.861	52.698
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>221</u>	<u>3.349</u>
	25.082	56.047
Boekwinst verkoop activa	-2.121.927	-
Doorberekende afschrijving inventaris	<u>-751</u>	<u>-17.145</u>
	<u>-2.097.596</u>	<u>38.902</u>

In 2023 zijn de panden gelegen aan de John Franklinstraat 89-91 en Postjeskade 200 te Amsterdam verkocht. Hierbij is een boekwinst gerealiseerd welke in de bovenstaande opstelling wordt weergegeven.

### Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten	18.379	21.775
Kantoorkosten	5.109	3.788
Algemene kosten	<u>35.413</u>	<u>9.552</u>
	<u>58.901</u>	<u>35.115</u>

### Huisvestingskosten

Onderhoud gebouwen	3.842	46
Gas, water en elektra	70	-3.618
Assurantiepremie onroerende zaak	14.721	25.122
Vaste lasten	<u>-254</u>	<u>225</u>
	<u>18.379</u>	<u>21.775</u>

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Kantoorkosten</b>		
Kantoorbenodigdheden	-	223
Porti	-	9
Telefoon- en faxkosten	3.199	1.816
Vakliteratuur	23	23
Overige kantoorkosten	1.887	1.717
	<u>5.109</u>	<u>3.788</u>
<b>Algemene kosten</b>		
Accountantskosten	35.007	2.019
Overige algemene kosten	406	7.533
	<u>35.413</u>	<u>9.552</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>		
<b>Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten</b>		
Ontvangen bankrente	<u>23.920</u>	<u>-</u>
<b>Rentelasten en soortgelijke kosten</b>		
Betaalde bankrente	<u>-</u>	<u>5.045</u>
<b>Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen</b>		
Resultaat deelneming AKROS Holding B.V.	<u>201.536</u>	<u>-206.312</u>

**Stichting AKROS Beheer  
te Amsterdam**

**Overige toelichtingen**

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Voor zover bekend hebben zich na balansdatum geen belangrijke gebeurtenissen voorgedaan, die van invloed zijn op het beeld van de jaarrekening.