

**Jaarrekening
2024
Poliklinische Apotheek
Nij Smellinghe B.V.**

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarrekening 2024	3
1.1	Balans per 31 december 2024	4
1.2	Resultatenrekening over 2024	5
1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.4	Toelichting op de balans per 31 december 2024	9
1.5	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
1.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2024	14
2	Overige gegevens	18
2.1	Resultaatbestemming	19

JAARREKENING 2024

1. JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 december 2024

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	875	1.375
Totaal vaste activa		875	1.375
Vlottende activa			
Vorraden	2	134.099	106.538
Vorderingen en overlopende activa	3	286.830	244.452
Liquide middelen	4	391.977	381.805
Totaal vlottende activa		812.906	732.794
Totaal activa		<u>813.781</u>	<u>734.169</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	5	505.427	464.769
Kortlopende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	6	308.354	269.401
Totaal Passiva		<u>813.781</u>	<u>734.169</u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2024

	<u>Ref.</u>	2024	2023
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	8		
Omzet		2.604.621	2.385.651
Subsidies		-	3.001
Overige baten		<u>54.435</u>	<u>69.117</u>
Totaal baten		2.659.055	2.457.768
Kosten genees- en hulpmiddelen		<u>-1.341.443</u>	<u>-1.263.335</u>
BRUTO MARGE		1.317.612	1.194.433
<i>Normale verstrekkingen</i>		48.785	46.079
<i>ANZ verstrekkingen</i>		<u>7.658</u>	<u>8.289</u>
Totaal verstrekkingen		56.443	54.368
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	9	984.440	839.214
Afschrijving materiële vaste activa	10	500	662
Overige bedrijfskosten	11	<u>250.187</u>	<u>230.826</u>
Som der bedrijfslasten		<u>1.235.127</u>	<u>1.070.702</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		82.485	123.731
Financiële baten en lasten	12	<u>-</u>	<u>-</u>
RESULTAAT voor belastingen		82.485	123.731
Belastingen resultaat	13	-15.672	-23.509
RESULTAAT na belastingen		66.813	100.222
KENGETALLEN			
EBITDA		82.985	124.393
EBITDA - marge		3%	5%

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.3.1 Algemeen

De Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Drachten, op het adres Compagnonsplein 1 en is geregistreerd onder KvK-nummer 01167963.

De belangrijkste activiteit is het realiseren en exploiteren van een financieel gezonde poliklinische apotheek in Ziekenhuis Nij Smellinghe te Drachten.

De aandelen van de vennootschap zijn voor 55% in het bezit van Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe en voor 45% in het bezit van Smellinghe Apotheek B.V.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op 31 december 2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaglegging, en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De effecten van de Coronapandemie hebben geen gevolgen voor de inschatting van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

1.3.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Voor zover niets anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de instelling. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op gehele euro's.

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenlasten

De Poliklinische Apotheek heeft voor werknemers een pensioenregeling getroffen waarbij de pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op het middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Appolaris. De over het boekjaar verschuldigde premies worden als kosten verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie, beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Machines en installaties : 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%
- Automatisering : 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd, indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Vorderingen en overlopende activa, Liquide middelen, Langlopende schulden, Kortlopende schulden en overlopende passiva.

Voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De vorderingen, voor zover niet anders vermeld, hebben een looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaard tegen de nominale waarde. Effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere reële waarde. De lagere reële waarde wordt per fonds vastgesteld.

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belastingen over de winst

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 (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

1.3.3 Grondslagen van resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de vermelde waarderingsgrondslagen. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten

De onderneming rekent de opbrengst van verkopen tot de omzet wanneer levering van de recepten en overige producten heeft plaatsgevonden.

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet, waaronder begrepen de direct met de inkoop daarvan verband houdende kosten, wordt gewaardeerd tegen de uitgaafprijs. In deze kosten zijn tevens begrepen kosten wegens afboeking van voorraden tot lagere opbrengstwaarde

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Financiële baten en lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

1.3.3 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
Geneesmiddelen-robot	-	-
Inventarissen	874	1.374
Projecten onderhanden	-	-
Totaal materiële vaste activa	874	1.374

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	1.374	3.601
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	500	1.563
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	874	2.037

2. Voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen taxeprijzen onder aftrek van de taxekorting.
Incourante voorraden zijn niet opgenomen.

3. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
Debiteuren	239.161	201.851
Vorderingen op groepsmaatschappijen	17.457	26.524
Te vorderen vennootschapsbelasting	29.513	13.645
Overige vorderingen	700	2.432
Totaal vorderingen en overlopende activa	286.830	244.452

Ten aanzien van de vorderingen en overlopende activa zijn, behoudens 0,7K voor debiteuren, geen voorzieningen getroffen voor oninbaarheid.

In de vorderingen op groepsmaatschappijen is de levering van geneesmiddelen begrepen. Hierop zijn geen aanvullende zekerheden, aflossingsverplichtingen, rente o.i.d. van toepassing.

In 2024 is een voorlopige VPB-aangifte gedaan, gebaseerd op 227K winst. De werkelijke winstcijfers 2024 zijn lager, waardoor er teveel VPB-voldaan is. Er wordt nog een bedrag van 29,5K terugontvangen.

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-12-2024	31-12-2023
Bankrekeningen	391.977	381.805
Totaal liquide middelen	<u>391.977</u>	<u>381.805</u>

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de vennootschap en zijn op korte termijn, binnen één jaar, opvraagbaar. Onderzocht wordt of en in welke vorm vervanging van de (afgeschreven) geneesmiddelenrobot nodig is. De eventuele investering komt t.l.v. de liquide middelen.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Algemene reserve	420.614	346.547
Resultaat boekjaar	66.813	100.222
Totaal eigen vermogen	<u>505.427</u>	<u>464.769</u>

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal betreft 1.800 gestorte en geplaatste aandelen à € 10,- per aandeel.

Het verloop van de algemene reserve is als volgt weer te geven:

	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	346.547	284.219
Resultaat voorgaand boekjaar	100.222	220.083
Dividend uitkering	-26.155	-157.755
Stand per 31 december	<u>420.614</u>	<u>346.547</u>

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Kortlopende schulden en overlopende passiva

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2024	31-12-2023
Schulden aan leveranciers	126.358	103.611
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	-	-
Salarissen, loonheffing en premies sociale verzekeringen	38.676	41.886
Schulden terzake pensioenen	10.979	10.044
Schulden ter zaken van verlof- en vakantiedagen	44.584	45.203
Te betalen BTW	6.448	4.939
Te betalen vennootschapsbelasting	-	-
Schulden aan groepsmaatschappijen	37.758	54.688
Overige schulden	43.551	9.029
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	308.354	269.401

Alle resterende verlofrechten van de medewerkers zijn per 31-12-2024 opgenomen als schuld op de balans. Jaarlijks zal de mutatie hierop (toe- of afname van uren) financieel worden verwerkt.

In de schulden aan groepsmaatschappijen zijn de leveringen van geneesmiddelen begrepen. Hierop zijn geen aanvullende zekerheden, rente o.i.d. van toepassing.

De overige schulden hebben betrekking op de accountantskosten, inhuur personeel en leveringen.

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurovereenkomst

Op 22 april 2010 is een huurovereenkomst afgesloten met ziekenhuis Nij Smellinghe te Drachten voor de duur van 20 jaar. Met ingang van 1 januari 2011 wordt de huur jaarlijks geïndexeerd. De huur over 2024 bedraagt € 65.888(2023: € 63.969).

1.5 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Geneesmiddelen- robot	Inventarissen	Totaal
Stand per 1 januari 2024			
- aanschafwaarde	292.500	112.716	405.216
- cumulatieve afschrijvingen	292.500	111.342	403.842
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>-</u>	<u>1.374</u>	<u>1.374</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	-	-	-
- afschrijvingen	-	-500	-500
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
aanschafwaarde			
cumulatieve afschrijvingen			
- <i>desinvesteringen/verkoopen</i>			
aanschafwaarde			-
cumulatieve afschrijvingen			-
per saldo			
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-</u>	<u>-500</u>	<u>-500</u>
Stand per 31 december 2024			
- aanschafwaarde	292.500	112.716	405.216
- cumulatieve afschrijvingen	292.500	111.842	404.342
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>-</u>	<u>874</u>	<u>874</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	10-20%	

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN en LASTEN

8. Bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2024	31-12-2023
Omzet	2.604.621	2.385.651
Subsidies	-	3.001
Overige baten	54.435	69.117
Totaal baten	2.659.055	2.457.768

Toelichting:

In het totaal van de omzet zit 188,7K aan Diensten ZVZ t.b.v. ziekenhuis Nij Smellinghe.
De overige baten bestaan uit bonussen/kortingen.

9. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2024	31-12-2023
Lonen en salarissen	497.154	459.029
Sociale lasten	81.775	75.654
Pensioenpremies	58.998	52.082
Af: Subsidie Zorgbonus	-	-
	637.928	586.765
Personeel niet in loondienst	346.512	252.449
Totaal	984.440	839.214
Gemiddeld aantal fte's gedurende het boekjaar	13,26	12,08

Toelichting:

De personeelskosten van het eigen personeel zijn toegenomen. Er zijn twee nieuwe medewerkers in dienst genomen en er zijn 2 medewerkers uit dienst gegaan in 2024.
De salarissen zijn verder gestegen, conform cao.
De post Personeel niet in loondienst bestaat uit:
- Inhuur manager/apotheker (234K).
- Verzorgen en adviseren financiële en personele administratie (22,6K).
- De vergoeding voor de Achterwacht-diensten (85K).
- Salarisadministratie door NoordNegentig (5K).

10. Afschrijving materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2024	31-12-2023
Materiële vaste activa	500	662
Totaal afschrijvingen	500	662

Toelichting:

De afschrijvingslasten zijn gedaald. Het jaar 2020 was het laatste afschrijvingsjaar van de geneesmiddelenrobot. Deze is ultimo 2020 volledig afgeschreven (jaarlijkse afschrijving was 30K).

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN en LASTEN

11. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2024	31-12-2023
Overige personeelskosten	17.885	18.637
Algemene kosten	42.501	31.826
Automatiseringskosten	44.447	37.819
Dienstverlening derden	52.142	55.032
Onderhoudscontracten	27.324	23.543
Huur gebouwen	65.888	63.969
Totaal bedrijfskosten	<u>250.187</u>	<u>230.826</u>

Toelichting:

De algemene kosten zijn t.o.v. vorig jaar met 10,7K gestegen. Dit komt m.n. door hogere accountantskosten (6,8K) en leveringen (2K).

De kosten dienstverlening derden houden verband met de huur. Ten opzichte van vorig jaar zijn de energiekosten met 0,7K gedaald. De totale kosten hebben betrekking op energiekosten (18K), activiteiten beveiliging (5,8K), de postverzorging (1,4K), leveren en doen magazijnbestellingen (2K), schoonmaak (8,1K), e.d.

12. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2024	31-12-2023
Rentelasten	-	-
Totaal financiële baten en lasten	<u>-</u>	<u>-</u>

13. Resultaat belastingen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-12-2024	31-12-2023
Resultaat boekjaar	82.485	123.731
Belastbaar resultaat	<u>82.485</u>	<u>123.731</u>
Vennootschapsbelasting boekjaar	15.672	23.509
Vennootschapsbelasting voorgaande boekjaren	-	-
Totaal vennootschapsbelasting	<u>15.672</u>	<u>23.509</u>

1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN en LASTEN

14. WNT verantwoording

WNT-VERANTWOORDING 2024 Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V.

De WNT is van toepassing op Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe. Het voor Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,- (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse V, totaalscore 13 punten).

1. Bezoldiging toefunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevrouw N.A.M. Troelstra	directeur
De heer F.C. Breedveld	voorzitter RvT
De heer E.A. de Boer	lid RvT
De heer J.E. Biesma	lid RvT
Mevrouw A.G. Hartemink	lid RvT
De heer D.C. Dorr	lid RvT

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde toefunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Toelichting WNT

Topfunctionaris N.A.M. Troelstra heeft geen dienstverband met Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. maar heeft een dienstverband met Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe (een andere entiteit binnen de groep waartoe Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. behoort). Er vindt vanuit Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. geen doorbelasting plaats aan Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe voor de inzet van de toefunctionaris bij Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V.

Daarnaast factureren de toezichthoudende toefunctionarissen E.A. de Boer, J.E. Biesma, F.C. Breedveld, A.G. Hartemink én D.C. Dorr niet aan Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V., maar aan Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Er vindt vanuit Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe B.V. geen doorbelasting plaats aan Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. voor de inzet van de toezichthoudende toefunctionarissen bij Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V.

2. OVERIGE GEGEVENS

2. OVERIGE GEGEVENS

2.1 Resultaatbestemming

Krachtens artikel 23 van de akte van oprichting staat de winst ter beschikking van de Algemene Vergadering van aandeelhouders. Uitkering van winst kan slechts plaatsvinden voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de wettelijke reserves.

Het voorstel is het resultaat boekjaar toe te voegen aan de algemene reserve.

2.2 Gebeurtenissen na balansdatum

N.v.t.

Drachten, 17 juli 2025

De directie

Origineel ondertekend

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V.

Onze conclusie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. te Drachten over 2024 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2024;
- ▶ de winst- en verliesrekening over 2024; en
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking controle-opdracht in het kader van de WNT

Conform artikel 1.7 lid 1 van de WNT bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-verantwoording. Met betrekking tot de jaarrekening van Poliklinische Apotheek Nij Smellinghe B.V. wordt door ons een beoordelingsopdracht uitgevoerd. De WNT-verantwoording valt hier derhalve niet onder. Ten behoeve van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) wordt hiervoor door ons een separate controleverklaring afgegeven.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor de financiële verslaggeving. 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. De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- ▶ het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- ▶ het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- ▶ het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- ▶ het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- ▶ het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- ▶ het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- ▶ het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Groningen, 9 juli 2025

BDO Accountancy, Tax & Legal B.V.
namens deze,

w.g. H.R.R. van der Laan RA