

Topkoers pluimvee 2011

Familie Tok

Hennenland

Colofon

INHOUDSOPGAVE

(2) Structuur van het bedrijf	2
(3) Kritische factoren voor Financiële bedrijfsontwikkeling	3
(4.1) Historisch overzicht technische kengetallen	4
(5.1) Historisch overzicht financiële kengetallen	5
(6) Financiële bedrijfsgegevens	6
(6.2) Historisch gegevens per gemiddeld aanwezige hen	7
(6.3) Historisch weergave in tabellen	8
(7) Break-even eierenprijs per 100 stuks eieren	10
(8) Financiering	12
(9) Continuïteitsanalyse Pluimveehouderij	14
(10) Gevoeligheidsanalyse op resultaat leghennen	15
BIJLAGE:	16

VERANTWOORDING

TOP Koers Pluimvee geeft uw bedrijfssituatie weer aan de hand van strategische kengetallen, deze zijn gebaseerd op de financiële verslagen van uw onderneming in de afgelopen jaren. Bij deze financiële verslagen is door accon ■ avm accountants B.V. een samenstelverklaring afgegeven. Er is **geen accountantscontrole toegepast** op de gegevens in TOP Koers Pluimvee.

TOP Koers bevat toekomstgericht financiële informatie die is gebaseerd op verwachtingen van het komende jaar. De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van de in TOP Koers opgenomen planning van het komende jaar, aangezien de door ons samen opgestelde planning van de geldstroom, zich in de toekomst veelal niet op gelijke wijze zal voordoen als in dit rapport is aangenomen. Er is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de veronderstellingen die we als basis hebben genomen voor de planning, niet redelijk zouden zijn. In het verleden behaalde resultaten bieden uiteraard geen garantie voor de toekomst.

Doel

De jaarrekeningen zijn een terugblik op wat is geweest. Gezien de ontwikkelingen in de sector kijken wij graag met u vooruit, door een planning te maken voor het komende jaar. Dat geeft u de kans om tijdig plannen te maken:

- Wat is het meest beperkend voor u en uw bedrijf?
- Wat is het plan van aanpak?
- Wat is de minimale eierenprijs die u nodig hebt voor alle verplichtingen en investeringen?
- Is uw **eigen** slagkracht voldoende voor uw **eigen** toekomstplannen?
- Hoe scoort u ten opzichte van uw collega's hierop?
- Op welke punten kan het beter?
- Is het nodig om stappen te zetten om de arbeidsdruk te verlagen, hoe dan?
- Past uw aflossing bij uw toekomstplannen?
- Wilt u een gezinsbedrijf runnen, of schaaft u op tot een niveau waarbij betaalde arbeidskrachten u, naast sociale vrijheid, ook rendement geven?

TOP Koers Pluimvee begint met het bepalen van de meest beperkende factor voor uw bedrijf. accon ■ avm eindigt graag met een plan van aanpak, inclusief de financiering, om de knelpunten weg te nemen. Dat brengt u echt vooruit.

Met vriendelijke groet,
accon ■ avm agro bedrijfsadvies b.v.
Namens deze:

Ir. L. (Bertus) Mulder *AB*
Senior Agrarisch Bedrijfsadviseur

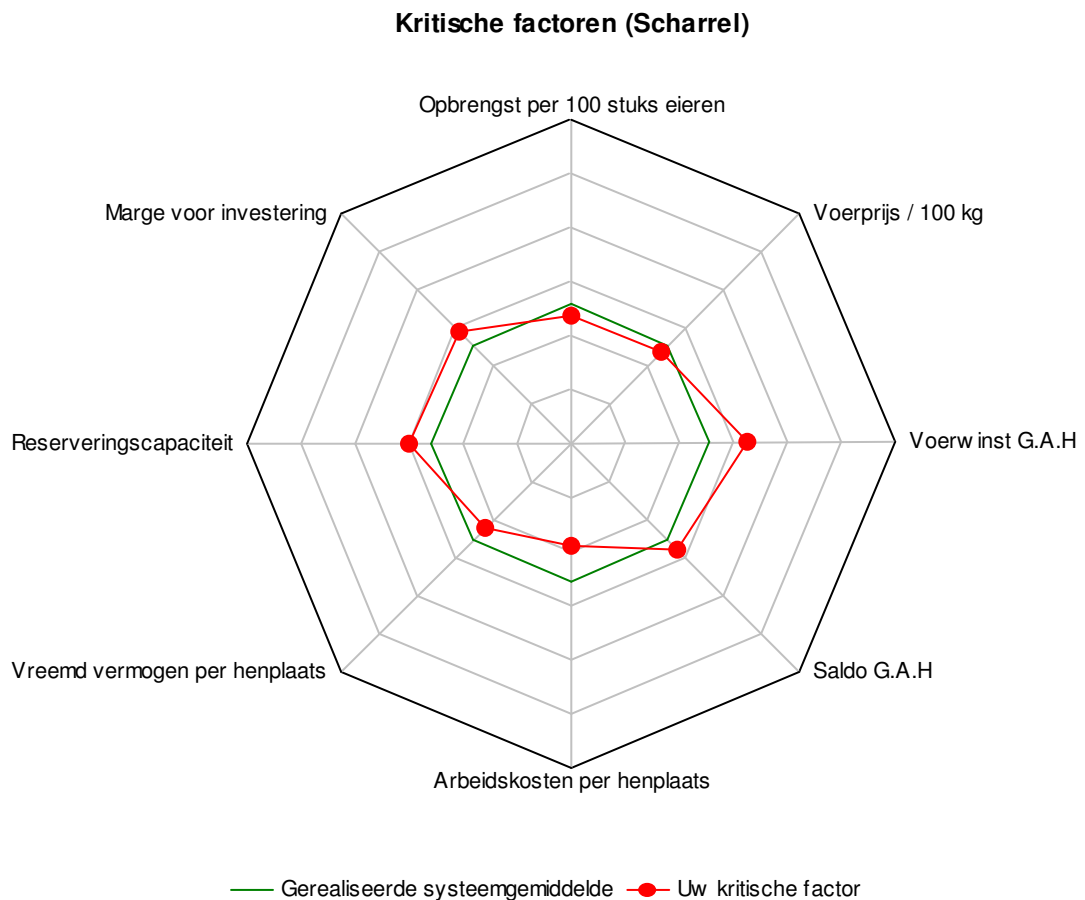
(2) Structuur van het bedrijf

	2011	2010
Aantal pluimvee-eenheden		
- eigendom	43.700	43.700
Huisvesting		
Huisvestingssysteem	Scharrel/ Voliere	Scharrel/ Voliere
Stalcapaciteit	45.000	45.000
Gemiddeld aanwezige hennen per jaar	40.000	38.000
Opgehokte hennen	45.000	44.300
Hennen bruin/wit	Bruin	Bruin
Ruikoppel ja/nee	Nee	Nee
Technische gegevens		
Aantal uitval	3.500	3.300
Aantal eieren	13.000.000	13.200.000
Kg. eieren	800.000	793.000
Kg. voer	1.750.000	1.800.000
Fiscaal		
BTW-regeling ja/nee	Ja	Ja
Arbeid		
Eigen arbeid V.A.K *)	1,0	1,0
Betaalde arbeid V.A.K. **)	0,0	0,0

*) gebaseerd op uw eigen opgave.

**) gebaseerd op werkelijke uitgaven voor betaalde arbeid gedeeld door € 40.000

(3) Kritische factoren voor financiële bedrijfsontwikkeling



Toelichting bij de grafiek

Bij de totstandkoming van deze grafiek zijn de gemiddelde cijfers van accon^oavm als uitgangspunt gehanteerd.

Met behulp van de groene cirkel worden de gemiddelde waarden van de kritische factoren weergegeven.

Indien een waarde zich buiten de groene cirkel begeeft, scoort u boven het gerealiseerde systeemgemiddelde.

Indien een waarde zich binnen de groene cirkel begeeft, scoort u onder het gerealiseerde systeemgemiddelde

Welke kritische factor is het meest beperkend op financiële bedrijfsontwikkeling?

Wat is het plan van aanpak voor het opheffen van deze beperking?

Welke zaken wilt u aanpakken?

Hoe wilt u dit aanpakken?

Wanneer gaat u dit realiseren?

Dit is de kern van uw financiële bedrijfsplan!

(4.1) Historisch overzicht technische kengetallen

	2011	2010	2009
<i>Alle kengetallen worden weergegeven op jaarbasis</i>			
Algemene kengetallen			
Dagen opfok per jaar	18	21	2
Dagen productie per jaar	340	344	348
Dagen leegstand per jaar	7	0	15
Bezettingsgraad	88,9 %	84,4 %	77,1 %
Eigewicht	61,5	60,1	61,5
VC	2,19	2,27	2,22
Technische kengetallen			
<u>P.O.H (per opgehokte hen)</u>			
Uitvalpercentage	7,8 %	7,4 %	13,3 %
Aantal eieren	289	298	260
Kg. eieren	17,8	17,9	16,0
Kg. voer	38,9	40,6	35,6
VC	2,19	2,27	2,22
Gram voer per ei	135	136	137
<u>G.A.H (gemiddeld aanwezige hen)</u>			
aantal eieren	325	347	337
legpercentage	89 %	95 %	92 %
Kg. eieren	20,0	20,9	20,7
Kg. voer	43,8	47,4	46,1
Gram voer per hen per dag	120	130	126

(5.1) Historisch overzicht financiële kengetallen

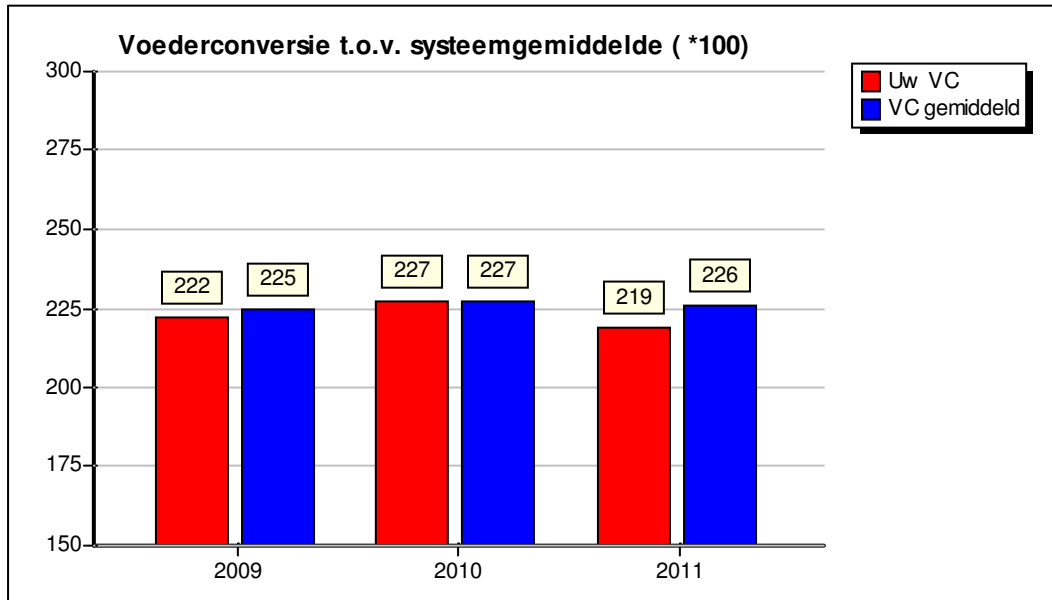
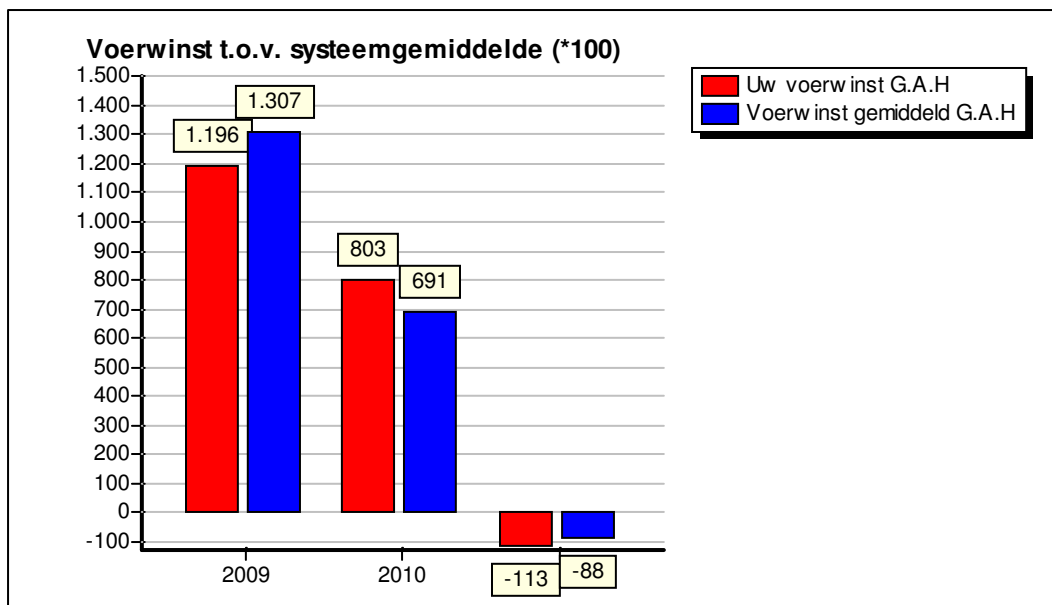
	2011	2010	2009
Financiële kengetallen			
Opbrengst per 100 kg eieren	75,00	104,67	125,00
Opbrengst per 100 stuks eieren	4,62	6,29	7,69
Voerkosten per 100 kg eieren	65,00	50,44	50,00
Voerkosten per 100 stuks eieren	4,00	3,03	3,08
Voerprijs / 100 kg	29,71	22,22	22,50
Kosten aankoop jonge hennen	4,44	-	3,03
Prijs slachtkip per kg	0,00	-	0,17
Arbeidskosten per henplaats	0,67	0,69	0,71
Arbeidskosten per 100 stuks eieren	0,23	0,23	0,27
Arbeidskosten per 100 kg eieren	3,75	3,91	4,44
Vreemd vermogen per henplaats	17,19	19,20	21,27
Voerwinst P.O.H	-1,00	6,88	9,22
Voerwinst G.A.H	-1,13	8,03	11,96
Saldo P.O.H	-1,64	6,16	8,69
Saldo G.A.H	-1,85	7,18	11,27

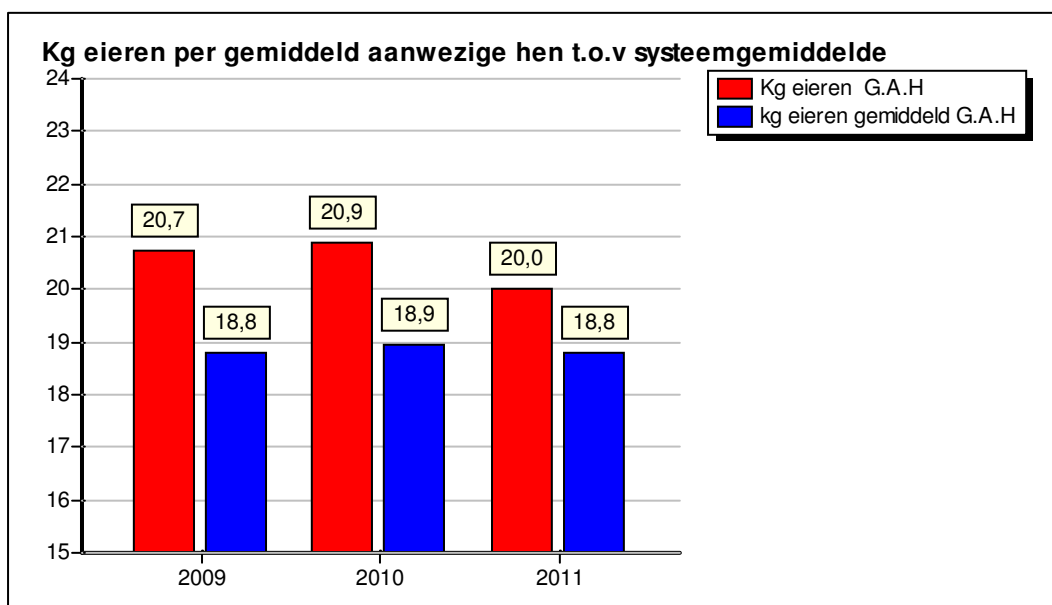
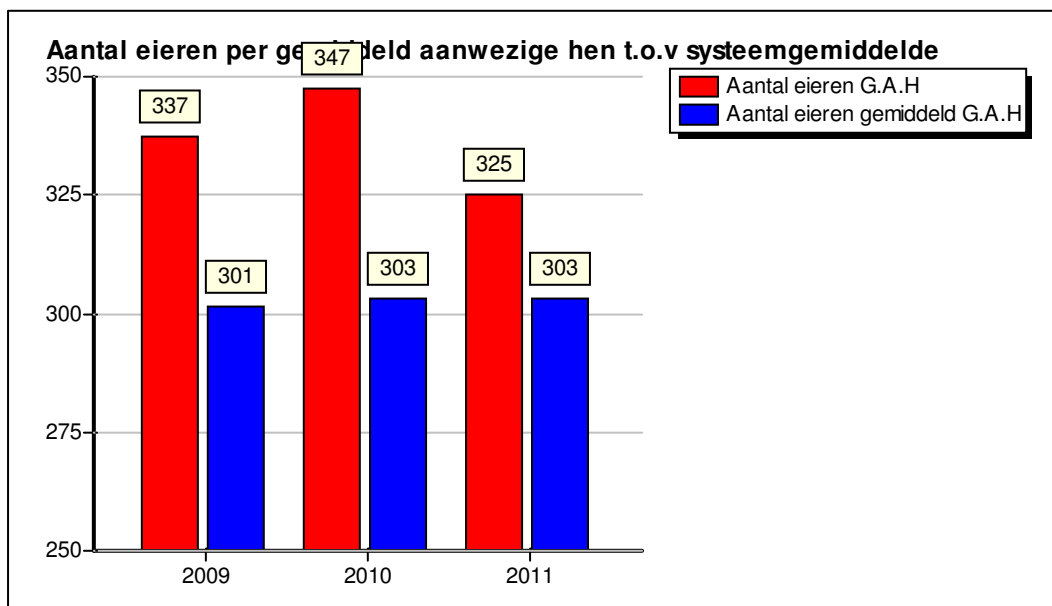
(6) Financiële bedrijfsgegevens

	2011	2010	2009
Opbrengsten eieren	600.000	830.000	900.000
Verkoop hennen	0	0	10.000
Aankoopkosten hennen	200.000	0	137.000
Aanwas	-75.000	125.000	-2.000
Omzet & Aanwas	-125.000	-125.000	-125.000
Voerkosten	520.000	400.000	360.000
Schade vergoeding	0	0	0
<u>Voerwinst</u>	<u>-45.000</u>	<u>305.000</u>	<u>415.000</u>
Veeartskosten	8.000	10.000	3.000
Opzet- en laadkosten	0	0	14.000
Overige veekosten	3.000	3.000	2.000
Energiekosten	18.000	19.000	5.000
Totaal overige toegerekende kosten	29.000	32.000	24.000
<u>Bedrijfssaldo Pluimveehouderij</u>	<u>-74.000</u>	<u>273.000</u>	<u>391.000</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	20.000	18.000	3.000
Saldo neventakken	0	0	0
Mestafzetkosten	20.000	22.000	19.000
Personeelskosten	0	1.000	2.000
Kosten onroerende zaken	22.000	24.000	21.000
Werktuig- en machinekosten	6.000	5.000	6.000
Autokosten	0	0	2.000
Overige bedrijfskosten	15.000	13.000	25.000
Immateriële afschrijving	65.000	65.000	41.000
Materiële afschrijving	74.000	75.000	73.000
Totaal niet toegerekende kosten	202.000	205.000	189.000
<u>Bedrijfsresultaat</u>	<u>-256.000</u>	<u>86.000</u>	<u>205.000</u>
Saldo rente	25.000	23.000	41.000
<u>Resultaat</u>	<u>-281.000</u>	<u>63.000</u>	<u>164.000</u>
Resultaat incl. baten en lasten & deelnemingen	-271.000	68.000	154.000

(6.2) Historisch gegevens per gemiddeld aanwezige hen

	2011	2010	2009
Opbrengsten eieren	15,00	21,84	25,94
Verkoop hennen	0,00	0,00	0,29
Aankoopkosten hennen	5,00	0,00	3,95
Aanwas	-1,88	3,29	-0,06
Omzet & Aanwas	-3,13	-3,29	-3,60
Voerkosten	13,00	10,53	10,37
Schade vergoeding	0,00	0,00	0,00
<u>Voerwinst</u>	<u>-1,13</u>	<u>8,03</u>	<u>11,96</u>
Veeartskosten	0,20	0,26	0,09
Opzet- en laadkosten	0,00	0,00	0,40
Overige veekosten	0,08	0,08	0,06
Energiekosten	0,45	0,50	0,14
Totaal overige toegerekende kosten	0,73	0,84	0,69
<u>Saldo G.A.H.</u>	<u>-1,85</u>	<u>7,18</u>	<u>11,27</u>
Mestafzetkosten	0,50	0,58	0,55
Personeelskosten	0,00	0,03	0,06
Kosten onroerende zaken	0,55	0,63	0,61
Werktuig- en machinekosten	0,15	0,13	0,17
Autokosten	0,00	0,00	0,06
Overige bedrijfskosten	0,38	0,34	0,72
Immateriële afschrijving	1,63	1,71	1,18
Materiële afschrijving	1,85	1,97	2,10
Totale niet toegerekende kosten	5,05	5,39	5,45
<u>Bedrijfsresultaat</u>	<u>-6,40</u>	<u>2,26</u>	<u>5,91</u>
Saldo rente	0,63	0,61	1,18
<u>Resultaat</u>	<u>-7,03</u>	<u>1,66</u>	<u>4,73</u>



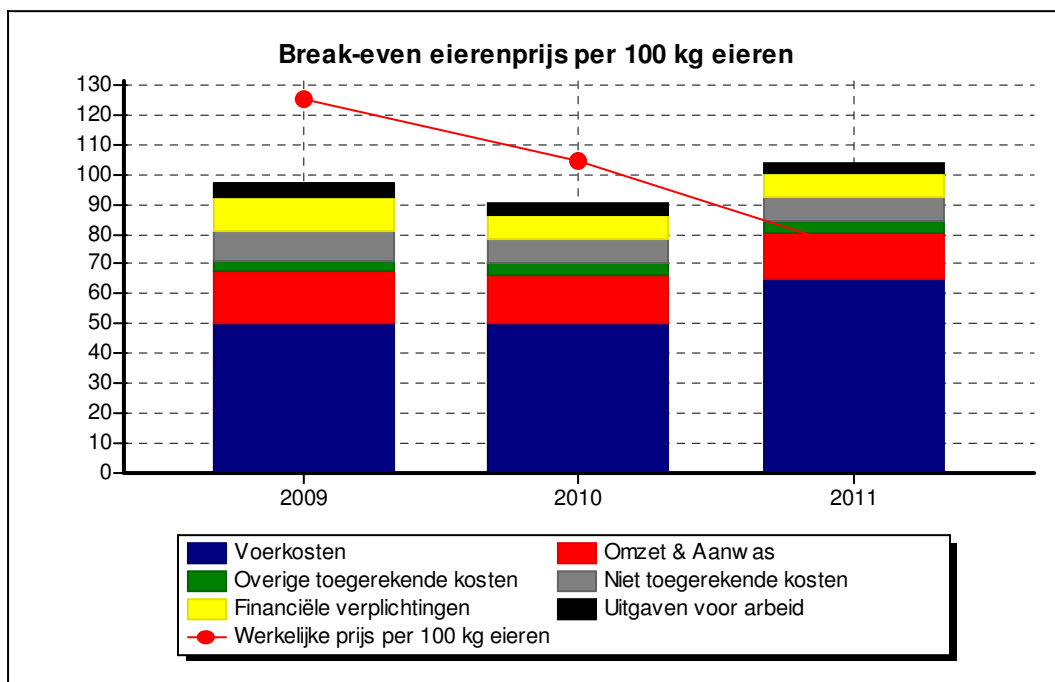
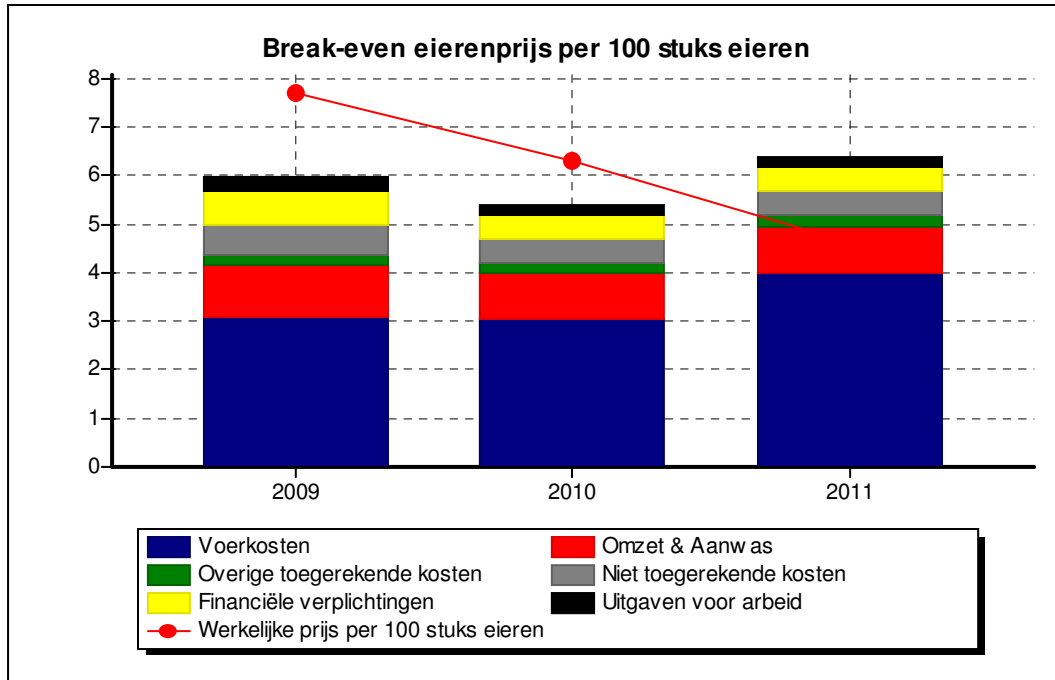


(7) Break-even eierenprijs per 100 stuks eieren

De **break-even eierenprijs** is de eierenprijs die u nodig hebt om op basis van de bestaande bedrijfsvoering aan alle verplichtingen te kunnen voldoen. Dit is een belangrijke graadmeter voor de gezondheid van uw pluimveebedrijf !

	2011	2010	2009
Voerkosten	4,00	3,03	3,08
Omzet en Aanwas	0,96	0,95	1,07
Overige toegerekende kosten	0,22	0,24	0,21
Toegerekende kosten	5,18	4,22	4,35
Mestafzetkosten	0,15	0,17	0,16
Kosten onroerende zaken	0,17	0,18	0,18
Werktuig- en machinekosten	0,05	0,04	0,05
Autokosten	0,00	0,00	0,02
Overige bedrijfskosten	0,12	0,10	0,21
Niet toegerekende kosten	0,48	0,48	0,62
Financiële baten en lasten	0,19	0,17	0,35
Aflossingen	0,30	0,30	0,37
Financiële verplichtingen	0,50	0,47	0,72
Betaalde arbeid	0,00	0,01	0,02
Per saldo prive onttrekkingen (excl. belastingen)	0,23	0,23	0,26
Uitgaven voor arbeid	0,23	0,23	0,27
<u>Break-even prijs per 100 stuks eieren</u>	<u>6,40</u>	<u>5,41</u>	<u>5,96</u>
<u>Werkelijke prijs per 100 stuks eieren</u>	<u>4,62</u>	<u>6,29</u>	<u>7,69</u>
Bodemprijs per 100 stuks eieren *)	6,09	5,11	5,60

*) In perioden met een lage eierenprijs kan het soms nodig zijn de aflossingen tijdelijk op te schorten. De eierenprijs die dan minimaal nodig is noemen we de bodemprijs.



(8.1) Eigen vermogen

Bij het aangaan van een financiering wordt gelet op de volgende zaken:

- de ondernemer als persoon met zijn eigen kwaliteiten en visie op de toekomst
- het rendement dat de verplichtingen moet dragen
- de benodigde financiering voor toekomstige **investeringen of bedrijfsovername**
- de leeftijd en staat van onderhoud van de aanwezige bedrijfsmiddelen (gebouwen/installaties)
- solvabiliteit inclusief de "stille reserves" en de soort aanwezige financieringszekerheden

8.1 Eigen vermogen

Eigen vermogen (incl. stille reserves) is de basis van het bedrijf. Uiteindelijk moeten investeringen ook tot uiting komen in groei van EV of stille reserves op termijn.

Bent u tevreden over de groei van eigen vermogen + stille reserves?

	2011	2010
Activa		
Pluimvee-rechten	191.000	256.000
Grond en inv. in de grond	156.000	162.000
Gebouwen	322.000	337.000
Inventaris	369.000	422.000
Levende have pluimvee	27.000	27.000
Financiële vaste activa	6.000	6.000
Vorraden	12.000	12.000
Kortlopende vorderingen	20.000	20.000
Liquide middelen (Bank/Kas)	----- 1.000 -----	----- 1.000 -----
	===== 1.104.000 =====	===== 1.243.000 =====
Passiva		
Eigen vermogen	215.600	264.000
Voorzieningen	115.000	115.000
Vreemd vermogen lang	648.400	688.000
Vreemd vermogen kort	125.000	176.000
Solvabiliteit (% eigen vermogen)		
Balans volgens fiscale waardering	20 %	21 %

Financieringsmogelijkheden

De landbouw wordt steeds kapitaalintensiever. Het aflossen van een financiering betekent concreet reserveren voor een toekomstige investering of overname. Hierdoor worden risico's beperkt en mogelijkheden geschapen. Om een beeld van de aflossingssnelheid te krijgen, is het van belang de afschrijvingen en financieringen inzichtelijk te maken. De financiering van de overname of van grond kan vanuit een ander perspectief worden beoordeeld. Echter, bovenal zal het rendement de financiering mogelijk moeten maken. **Past uw aflossing bij uw eigen toekomstplannen?**

(8.2) Financieringsmogelijkheden

	2011	2010
Aflossing (totaal)	39.600	39.600
Gemiddelde aflossingssnelheid (in jaren)	16	17
Maximaal haalbare aflossing (excl. investeringen)	-172.000	173.000
Maximaal haalbare aflossingssnelheid (jaren)	-4	4
Maximaal haalbare financiering (bij 5% rente en 7% aflossing)	-1.433.333	1.441.667
Maximaal haalbare financiering per henplaats	-31,85	32,04
Huidige financiering per henplaats	17,19	19,20
Verhouding: maximaal haalbare financiering / bestaande financiering (%)	-185 %	167 %
Afschrijving		
Pluimvee-rechten	65.000	65.000
Grond en inv. in de grond	6.000	6.000
Gebouwen	15.000	15.000
Inventaris	53.000	53.000
Machines en installaties	0	1.000
	139.000	140.000
Voldane financiële verplichtingen (rente en aflossing)		
Totaal	64.600	62.600
Per 100 stuks eieren	0,50	0,47
Per 100 kg eieren	8,07	7,89
Per henplaats	1,44	1,39

Meer aflossen dan de slagkracht die u hebt is moeilijk.

Wat betekent deze investeringscapaciteit voor het beleid in de komende jaren?

(9) Continuïteitsanalyse Pluimveehouderij

	2011
Gemiddeld aanwezige hen	40.000
Voerwinst	-45.000
Voerwinst t.o.v. sectorgemiddelde	0
Totale toegerekende kosten	29.000
Saldo Pluimveehouderij op jaarbasis	-74.000
Totaal niet toegerekende kosten (excl. afschrijvingen)	63.000
Bruto geldstroom Pluimveehouderij *)	-137.000
Overige opbrengsten / saldo neventakken	20.000
Bruto geldstroom Onderneming	-117.000
Saldo rente	25.000
Cash flow **)	-142.000
Af: Saldo prive	30.000
Reserveringscapaciteit / Slagkracht ***)	-172.000
Af: aflossingen	39.600
<u>Marge</u>	<u>-211.600</u>

Is de **slagkracht van uw eigen bedrijf** voldoende voor het realiseren van **uw eigen plannen**?

*) Bruto geldstroom is het geld uit de totale bedrijfsvoering (opbrengsten -/- variabele kosten -/- uitgaven vaste kosten) dat beschikbaar is op de lopende rekening voor rente, privé uitgaven, aflossing en investering.

**) Cash Flow is de bruto geldstroom na betaling van rente en dus het geld dat beschikbaar is voor privé uitgaven, aflossingen en investeringen.

***) De slagkracht geeft de ruimte op de lopende rekening aan die beschikbaar is voor aflossingen en investeringen, oftewel de ruimte voor het realiseren van uw toekomstplannen.

(10) Gevoeligheidsanalyse op resultaat leghennen

		Variatie	2011
Hennenprijs per hen	€	0,50	19.291
Voerprijs / 100 kg	€	1,00	17.500
Overige toegerekende kosten	€	0,10	4.000
Opbrengstprijis 100 stuks eieren	€	0,10	13.000
Opbrengstprijis slachtkip (G.A.H)	€	0,10	6.385
Voederconversie		0,01	2.377
Aantal eieren G.A.H (met voercorrectie)		10	2.104
Kg eieren G.A.H (met voercorrectie)		1	3.419
Uitval percentage		1,00 %	-978
Leegstand (dagen)		2	-298
Investering per henplaats	€	1,00	5.400
Rente		0,50 %	3.242

Bijlage: Kostprijs per 100 stuks eieren

	2011	2010
Voerkosten	4,00	3,03
Omzet en Aanwas	0,96	0,95
Overige toegerekende kosten	0,22	0,24
Totaal toegerekende kosten	5,18	4,22
Mestafzetkosten	0,15	0,17
Personeelskosten	0,00	0,01
Kosten onroerende zaken	0,17	0,18
Werktuig- en machinekosten	0,05	0,04
Autokosten	0,00	0,00
Overige bedrijfskosten	0,12	0,10
Totaal niet toegerekende kosten	0,48	0,49
Afschrijving immateriële activa	0,50	0,49
Afschrijving materiële activa	0,57	0,57
Totale afschrijving	1,07	1,06
Saldo rente	0,19	0,17
<u>Kostprijs</u>	<u>6,93</u>	<u>5,95</u>

