

B.V. CREA Café
Nieuwe Achtergracht 170
1018 WV Amsterdam

Betreft: Jaarrekening 2023

Bezoekadres:

Singel 148
1015 AG Amsterdam

Postadres:

Postbus 3732
1001 AM Amsterdam

Tel. 020-7719909

info@ifaa.nl
www.ifaa.nl

INHOUDSOPGAVE

Pagina

JAARVERSLAG

1	Opdracht	3
2	Ontbreken van de verklaring	3
3	Algemeen	3
4	Fiscale positie	4

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	5
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	6
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	12
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	17
6	Overige toelichting	19

B.V. CREA Café
Nieuwe Achtergracht 170
1018 WV Amsterdam

Kenmerk

23.01.51

Behandeld door

JJ / EZ

Datum

11 juni 2024

1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw besloten vennootschap samengesteld, waarin de balans met tellingen van € 346.853 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat na belastingen van € 118.145, zijn opgenomen.

2 Ontbreken van de verklaring

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.

3 Algemeen

3.1 Bedrijfsgegevens

De activiteiten van B.V. CREA Café bestaan voornamelijk uit het exploiteren van een cafebedrijf als onderdeel van een culturele stichting.

4 FISCALE POSITIE

4.1 Berekening belastbaar bedrag 2023

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2023 is als volgt berekend:

	<u>2023</u>
	€
Resultaat voor belastingen	-178.967
<i>Fiscale verschillen:</i>	
Beperkt aftrekbare kosten	<u>1.001</u>
Belastbaar bedrag 2023	<u><u>-177.966</u></u>

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

4.2 Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2023 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 827.179,-.

De verliezen kunnen onbeperkt worden verrekend met toekomstige winsten.

Voor deze compensabele verliezen is een latente belastingvordering opgenomen die is gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 19,0%.

4.2.1 Compensabele verliezen

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2023	Verlies in 2023	Compensatie in 2023	Compensabele aanspraak per 31 december 2023
	€	€	€	€
2020	94.351	-	-	94.351
2021	397.370	-	-	397.370
2022	157.492	-	-	157.492
2023	-	177.966	-	177.966
	<u>649.213</u>	<u>177.966</u>	<u>-</u>	<u>827.179</u>

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(voor resultaatbestemming)

		31 december 2023	31 december 2022
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	23.019	32.046
Financiële vaste activa	(2)	157.164	96.342
		<u>180.183</u>	<u>128.388</u>
Vlottende activa			
Vorraden	(3)	14.719	16.004
Vorderingen	(4)	73.617	82.060
Liquide middelen	(5)	78.334	206.297
		<u>166.670</u>	<u>304.361</u>
		<u>346.853</u>	<u>432.749</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	(6)		
Geplaatst kapitaal		18.200	18.200
Overige reserves		220.869	314.466
Onverdeeld resultaat		-118.145	-93.597
		<u>120.924</u>	<u>239.069</u>
Kortlopende schulden	(7)		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.322	17.740
Schulden aan groepsmaatschappijen		153.740	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen		20.567	3.856
Overige schulden en overlopende passiva		47.300	172.084
		<u>225.929</u>	<u>193.680</u>
		<u>346.853</u>	<u>432.749</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023	2022
		€	€
Netto-omzet	(8)	960.059	731.823
Kostprijs van de omzet	(9)	313.162	256.683
Bruto-omzetresultaat		646.897	475.140
Overige bedrijfsopbrengsten	(10)	-	38.282
Brutomarge		646.897	513.422
Kosten			
Personeelsbeloningen	(11)	649.594	464.730
Afschrijvingen	(12)	9.740	7.904
Overige bedrijfskosten	(13)	157.766	146.396
		817.100	619.030
Bedrijfsresultaat		-170.203	-105.608
Financiële baten en lasten	(14)	-8.764	-8.788
Resultaat voor belastingen		-178.967	-114.396
Belastingen		60.822	20.799
Resultaat na belastingen		-118.145	-93.597

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde. Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Bedrijfsactiviteiten

De activiteiten van B.V. CREA Café bestaan voornamelijk uit het exploiteren van een cafebedrijf als onderdeel van een culturele stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

B.V. CREA Café is feitelijk en statutair gevestigd op Nieuwe Achtergracht 170 te Amsterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 34126117.

Schattingswijzigingen

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

Continuïteitsparagraaf

Door B.V. CREA Café zijn er concrete acties ondernomen op de negatieve resultaten, dit heeft direct geresulteerd in een positieve wending in de cijfers van het 1e kwartaal 2024. Hierdoor wordt er verondersteld dat de continuïteit gewaarborgd kan worden. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De vennootschap 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-waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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

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.

Afschrijving

Actief	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	10
Inventaris	20

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

Financiële vaste activa

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend of verliezen kunnen worden gecompenseerd.

Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Overige vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen 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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen. Hierbij worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan de individuele prestatieverplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Kostprijs van de omzet

Onder de kostprijs van de omzet wordt verstaan de direct aan de geleverde goederen toe te rekenen kosten. Hieronder is voorts begrepen een mutatie in de afwaardering wegens incourantheid van de voorraden.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Overheidsheffingen worden ten laste van het resultaat gebracht op het moment dat aan alle voorwaarden voor de overheidsheffing is voldaan.

Overheidssubsidies zoals de Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW) worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd. De baten worden verantwoord onder de Overige personeelskosten, en worden opgenomen als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

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

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-aftrekbare 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.

Concept

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1. Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	4.006	5.449
Inventaris	19.013	26.597
	<u>23.019</u>	<u>32.046</u>

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023			
Aanschaffingswaarde	14.423	146.667	161.090
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-8.974	-120.070	-129.044
	<u>5.449</u>	<u>26.597</u>	<u>32.046</u>
Mutaties			
Investerings	-	713	713
Afschrijvingen	-1.443	-8.297	-9.740
	<u>-1.443</u>	<u>-7.584</u>	<u>-9.027</u>
Boekwaarde per 31 december 2023			
Aanschaffingswaarde	14.423	147.380	161.803
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-10.417	-128.367	-138.784
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>4.006</u>	<u>19.013</u>	<u>23.019</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	10
Inventaris	20

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2. Financiële vaste activa		
Latente belastingvordering	157.164	96.342

	2023	2022
	€	€
Latente belastingvorderingen		
Stand per 1 januari	96.342	75.543
Dotatie	60.822	20.799
Stand per 31 december	157.164	96.342

Per 31 december 2023 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 827.179,-
De waardering van de latente belastingvordering geschiedt tegen 19% terwijl dit in het voorgaande jaar tegen 15% werd gedaan.

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3. Voorraden		
Voorraden	14.719	16.004

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

4. Vorderingen		
Debiteuren	15.669	8.092
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	15.731
Overige vorderingen en overlopende activa	57.948	58.237
	73.617	82.060

Debiteuren		
Debiteuren	21.010	8.092
Voorziening dubieuze debiteuren	-5.341	-
	15.669	8.092

Voor eventuele oninbaarheid wordt een voorziening getroffen.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Stichting Crea	-	15.731

Over het gemiddeld saldo van de rekening-courant is geen rente berekend. Er zijn geen zekerheden gesteld en er zijn geen afspraken gemaakt omtrent de aflossing.

Overige vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen	-	7.082
Overlopende activa	57.948	51.155
	<u>57.948</u>	<u>58.237</u>

Overige vorderingen

Nog te ontvangen TVL	-	7.082
----------------------	---	-------

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende activa		
Verzekeringen	10.334	9.119
Bonussen	43.715	37.986
Nog te ontvangen lage-inkomensvoordeel	1.312	2.753
Overige overlopende activa	2.587	1.297
	<u>57.948</u>	<u>51.155</u>

5. Liquide middelen

Bank	51.331	101.106
Spaarrekening	20.508	105.137
Kas	6.495	54
	<u>78.334</u>	<u>206.297</u>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking van de vennootschap.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Geplaatst kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 182 gewone aandelen nominaal € 100,00	18.200	18.200
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	314.466	260.050
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-93.597	54.416
Stand per 31 december	<u>220.869</u>	<u>314.466</u>

7. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u>4.322</u>	<u>17.740</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Stichting Crea	<u>153.740</u>	<u>-</u>

Over het gemiddeld saldo van de rekening-courant is geen rente berekend omdat deze uit de openstaande facturen en omzetbelasting bestaat. Er zijn geen zekerheden gesteld en er zijn geen afspraken gemaakt omtrent de aflossing.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	16.184	-
Pensioenen	<u>4.383</u>	<u>3.856</u>
	<u>20.567</u>	<u>3.856</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige schulden		
Terug te betalen NOW	-	123.793

De verwachte afrekening van de NOW is gebaseerd op de nauwkeurigst mogelijke berekening van de definitieve subsidie; het is mogelijk dat de uiteindelijke afrekening hiervan afwijkt.

Overlopende passiva

Vakantiegeld	21.847	16.860
Vakantiedagen	18.717	20.542
Accountantskosten	5.072	9.841
Schoonmaakkosten	-	422
Overige overlopende passiva	1.664	626
	<u>47.300</u>	<u>48.291</u>

Het bestuur van B.V. CREA Café is momenteel in gesprek met de UVA inzake de achterstallige bedragen. Deze bedragen zijn ontstaan in het corona tijdperk toen het voor de onderneming niet mogelijk was om deze bedragen te betalen, gedurende 2024 zal er een uitspraak komen over wat er met deze bedragen gaat gebeuren.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting van Stichting CREA. Op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
8. Netto-omzet		
Netto-omzet	960.059	731.823
9. Kostprijs van de omzet		
Kostprijs van de omzet	313.162	256.683
10. Overige bedrijfsopbrengsten		
Ontvangen TVL	-	38.282
11. Personeelsbeloningen		
Lonen en salarissen	498.254	342.867
Sociale lasten	107.470	79.338
Pensioenlasten	25.786	20.771
Management fee	9.297	8.738
Overige personeelskosten	8.787	13.016
	649.594	464.730
Lonen en salarissen		
Bruto lonen	499.726	401.454
Vakantiegeld	36.325	29.346
Toegekende NOW	-1.853	-33.917
Doorbelaste personeelskosten	-35.944	-54.016
	498.254	342.867
Personeelsleden		
Bij de vennootschap waren in 2023 gemiddeld 17 personeelsleden in dienst, berekend op fulltimebasis (2022: 14).		
	2023	2022
	€	€
12. Afschrijvingen		
Materiële vaste activa	9.740	7.904
13. Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	103.017	94.257
Kantoorkosten	27.659	28.704
Verkoopkosten	13.812	7.656
Algemene kosten	13.278	15.779
	157.766	146.396

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
14. Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-8.764</u>	<u>-8.788</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente en bankkosten	<u>8.764</u>	<u>8.788</u>

Concept

6 OVERIGE TOELICHTING

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de jaarrekening.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de algemene vergadering. De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Verwerking van het verlies 2023

De directie stelt voor om het verlies ad € 118.145 over 2023 in mindering te brengen op de overige reserves. Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

Concept

Ondertekening van de jaarrekening

Amsterdam, 11 juni 2024

De heer D. van Galen

Concept