

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

Betreft: Jaarrekening 2024

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	Algemeen	3
3	Fiscale positie	4

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2024	5
2	Winst-en-verliesrekening over 2024	6
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
4	Toelichting op de balans per 31 december 2024	11
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2024	16
6	Overige toelichting	18

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

<i>Kenmerk</i>	<i>Behandeld door</i>	<i>Datum</i>
24.15.10	JJ / EZ	18 november 2025

1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 262.416 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat na belastingen van € 102.294, gecontroleerd.

Wij hebben deze jaarrekening samengesteld voor het bestuur van B.V. CREA Café met als doel B.V. CREA Café in staat te stellen te voldoen aan de plicht de jaarrekening op te maken. Onze samenstellingsverklaring is uitsluitend bestemd voor het bestuur van B.V. CREA Café en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Derhalve is de verklaring separaat verstrekt aan het bestuur van B.V. CREA Café. Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Controle Verklaring" van dit rapport.

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
IFAA B.V.

2 Algemeen

2.1 Bedrijfsgegevens

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

B.V. CREA Café te Amsterdam

3 FISCALE POSITIE

3.1 Berekening belastbaar bedrag 2024

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2024 is als volgt berekend:

	2024
	€
Resultaat voor belastingen	-15.130
<i>Fiscale verschillen:</i>	
Beperkt aftrekbare kosten	1.383
Investeringsaftrek	-2.762
	<u>-1.379</u>
Belastbaar bedrag 2024	<u><u>-16.509</u></u>

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

3.2 Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2024 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 843.688,-.

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%.

3.2.1 Compensabele verliezen

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2024	Verlies in 2024	Compensatie in 2024	Compensabele aanspraak per 31 december 2024
	€	€	€	€
2020	94.351	-	-	94.351
2021	397.370	-	-	397.370
2022	157.492	-	-	157.492
2023	177.966	-	-	177.966
2024	-	16.509	-	16.509
	<u>827.179</u>	<u>16.509</u>	<u>-</u>	<u>843.688</u>

B.V. CREA Café te Amsterdam

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024 (voor resultaatbestemming)

		31 december 2024	31 december 2023
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	(1)	23.361	23.019
Financiële vaste activa	(2)	70.000	157.164
		<u>93.361</u>	<u>180.183</u>
Vlottende activa			
Vorraden	(3)	11.764	14.719
Vorderingen	(4)	82.002	73.617
Liquide middelen	(5)	75.289	78.334
		<u>169.055</u>	<u>166.670</u>
		<u>262.416</u>	<u>346.853</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	(6)		
Geplaatst kapitaal		18.200	18.200
Overige reserves		102.724	220.869
Onverdeeld resultaat		-102.294	-118.145
		<u>18.630</u>	<u>120.924</u>
Kortlopende schulden			
	(7)		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.529	4.322
Schulden aan groepsmaatschappijen		187.355	153.740
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.643	20.567
Overige schulden en overlopende passiva		46.259	47.300
		<u>243.786</u>	<u>225.929</u>
		<u>262.416</u>	<u>346.853</u>

B.V. CREA Café te Amsterdam

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2024

		2024	2023
		€	€
Netto-omzet	(8)	1.005.412	960.059
Kostprijs van de omzet	(9)	293.472	313.162
Bruto-omzetresultaat		711.940	646.897
Overige bedrijfsopbrengsten	(10)	19.560	-
Brutomarge		731.500	646.897
Kosten			
Personeelsbeloningen	(11)	576.610	649.594
Afschrijvingen	(12)	9.520	9.740
Overige bedrijfskosten	(13)	151.243	157.766
		737.373	817.100
Bedrijfsresultaat		-5.873	-170.203
Financiële baten en lasten	(14)	-9.257	-8.764
Resultaat voor belastingen		-15.130	-178.967
Belastingen		-87.164	60.822
Resultaat na belastingen		-102.294	-118.145

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.

Schattingen

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 2025. 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.

B.V. CREA Café te Amsterdam

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-waardeverminderingverlies 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.

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

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 belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
1. Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.563	4.006
Inventaris	20.798	19.013
	<u>23.361</u>	<u>23.019</u>

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2024			
Aanschaffingswaarde	14.423	147.380	161.803
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-10.417	-128.368	-138.785
	<u>4.006</u>	<u>19.012</u>	<u>23.018</u>
Mutaties			
Investerings	-	9.863	9.863
Desinvesteringen	-	-74.978	-74.978
Afschrijving desinvesteringen	-	74.848	74.848
Afschrijvingen	-1.443	-7.947	-9.390
	<u>-1.443</u>	<u>1.786</u>	<u>343</u>
Boekwaarde per 31 december 2024			
Aanschaffingswaarde	14.423	82.265	96.688
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-11.860	-61.467	-73.327
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>2.563</u>	<u>20.798</u>	<u>23.361</u>

Afschrijvingspercentages	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	10
Inventaris	20

B.V. CREA Café te Amsterdam

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
2. Financiële vaste activa		
Latente belastingvordering	<u>70.000</u>	<u>157.164</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Latente belastingvorderingen		
Stand per 1 januari	157.164	96.342
Dotatie	-	60.822
Afwaardering	<u>-87.164</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>70.000</u>	<u>157.164</u>

Per 31 december 2024 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 843.680,-

VLOTTENDE ACTIVA

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
3. Voorraden		
Voorraden	<u>11.764</u>	<u>14.719</u>

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

4. Vorderingen

Debiteuren	34.625	15.669
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>47.377</u>	<u>57.948</u>
	<u>82.002</u>	<u>73.617</u>

Debiteuren

Debiteuren	35.808	21.010
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-1.183</u>	<u>-5.341</u>
	<u>34.625</u>	<u>15.669</u>

Voor eventuele oninbaarheid wordt een voorziening getroffen.

B.V. CREA Café te Amsterdam

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Overige vorderingen en overlopende activa	€	€
Overlopende activa	<u>47.377</u>	<u>57.948</u>
Overlopende activa		
Verzekeringen	10.556	10.334
Bonussen	35.635	43.715
Nog te ontvangen lage-inkomensvoordeel	-	1.312
Overige overlopende activa	<u>1.186</u>	<u>2.587</u>
	<u>47.377</u>	<u>57.948</u>
5. Liquide middelen		
Bank	45.481	51.331
Spaarrekening	20.534	20.508
Kas	<u>9.274</u>	<u>6.495</u>
	<u>75.289</u>	<u>78.334</u>

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

PASSIVA

6. Eigen vermogen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Geplaatst kapitaal	€	€
Geplaatst en volgestort zijn 182 gewone aandelen nominaal € 100,00	<u>18.200</u>	<u>18.200</u>
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	220.869	314.466
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	<u>-118.145</u>	<u>-93.597</u>
Stand per 31 december	<u>102.724</u>	<u>220.869</u>

7. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	€	€
Crediteuren	<u>5.529</u>	<u>4.322</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Stichting Crea	<u>187.355</u>	<u>153.740</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>4.643</u>	<u>4.383</u>
	<u>4.643</u>	<u>20.567</u>

B.V. CREA Café te Amsterdam

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	19.730	21.847
Vakantiedagen	19.275	18.717
Accountantskosten	6.933	5.072
Overige overlopende passiva	321	1.664
	<u>46.259</u>	<u>47.300</u>

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.

B.V. CREA Café te Amsterdam

5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2024

	2024	2023
	€	€
8. Netto-omzet		
Netto-omzet	1.005.412	960.059
9. Kostprijs van de omzet		
Kostprijs van de omzet	293.472	313.162
10. Overige bedrijfsopbrengsten		
Tegemoetkoming omzeterderving UVA	19.560	-
11. Personeelsbeloningen		
Lonen en salarissen	438.173	498.254
Sociale lasten	98.138	107.470
Pensioenlasten	25.913	25.786
Management fee	9.297	9.297
Overige personeelskosten	5.089	8.787
	<u>576.610</u>	<u>649.594</u>
Lonen en salarissen		
Bruto lonen	457.691	499.726
Vakantiegeld	33.189	36.325
Toegekende NOW	-	-1.853
Doorbelaste personeelskosten	-52.707	-35.944
	<u>438.173</u>	<u>498.254</u>

Personeelsleden

Bij de vennootschap waren in 2024 gemiddeld 14 personeelsleden in dienst, berekend op fulltimebasis (2023: 17).

	2024	2023
	€	€
12. Afschrijvingen		
Materiële vaste activa	9.390	9.740
Boekresultaat	130	-
	<u>9.520</u>	<u>9.740</u>

B.V. CREA Café te Amsterdam

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
13. Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	104.642	103.017
Kantoorkosten	27.896	27.659
Verkoopkosten	7.535	13.812
Algemene kosten	11.170	13.278
	<u>151.243</u>	<u>157.766</u>
14. Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-9.257</u>	<u>-8.764</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente en bankkosten	<u>9.257</u>	<u>8.764</u>

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 2023

De jaarrekening 2023 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 2024

De directie stelt voor om het verlies ad € 102.294 over 2024 in mindering te brengen op de overige reserves. Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

B.V. CREA Café te Amsterdam

Ondertekening van de jaarrekening

Amsterdam, 18 november 2025

De heer D. van Galen