

Jaarrekening

Cafeteria en Catering Zonnestraal B.V.

Nairacstraat 11A
3771AW Barneveld

Inhoud

Financieel verslag	2
Samenstellingsverklaring	3
Resultaatvergelijking	0
Financieel positie	6
Fiscale positie	8
Jaarrekening	9
Balans	10
Winst- en verliesrekening	12
Grondslagen	13
Toelichting balans	23
Toel. Winst- en verliesrekening	26
Bestemming resultaat	29
Activastaat	30

Financieel verslag

Aan de directie van:

Cafetaria en Catering Zonnestraal B.V.
Nairacstraat 11A
3771AW Barneveld

Barneveld, 20 augustus 2025

Geachte directie,

Hierbij brengen wij verslag uit over het boekjaar 2024 van uw vennootschap.

Na uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van uw vennootschap samengesteld, met daarin de balans van € 369.900 en de winst- en verliesrekening met een resultaat van € 651.742 .

Samenstellingsverklaring

De jaarrekening van Cafetaria en Catering Zonnestraal B.V. te 3771AW Barneveld is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2024 en de winst-en-verliesrekening met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard ondersteunen wij u bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)². Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Cafetaria en Catering Zonnestraal B.V.

U mag ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

BIA Finance B.V.
namens deze,

A. Dogu

Resultaatvergelijking

Zoals blijkt uit de resultatenrekening bedraagt het resultaat na belasting over € 651.742 (-1: € 618.419).

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over met ter vergelijking de resultatenrekening over .

Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de omzet.

	€		€		Vershil
					0
Omzet	1.857.000	100,0%	1.654.000	100,0%	203.000
Kostprijs van de omzet	-619.000	-33,3%	-496.500	-30,0%	-122.500
Brutomarge	1.238.000	66,7%	1.157.500	70,0%	80.500
Totaal opbrengsten	1.238.000	66,7%	1.157.500	70,0%	80.500
Personeelskosten	255.000	13,7%	233.000	14,1%	22.000
Afschrijvingen	2.500	0,1%	2.000	0,1%	500
Huisvesting	22.000	1,2%	18.000	1,1%	4.000
Autokosten	12.000	0,6%	10.000	0,6%	2.000
Kantoorkosten	8.000	0,4%	6.000	0,4%	2.000
Verkoopkosten	7.000	0,4%	5.000	0,3%	2.000
Algemene kosten	72.000	3,9%	68.000	4,1%	4.000
Totaal kosten	378.500	20,4%	342.000	20,7%	36.500
Bedrijfsresultaat	859.500	46,3%	815.500	49,3%	44.000
Financiële baten & lasten	540	0,0%	380	0,0%	160
Resultaat voor belastingen	860.040	46,3%	815.120	49,3%	44.920
Belastingen resultaat	-208.298	-11,2%	-196.701	-11,9%	-11.597
Resultaat na belastingen	651.742	35,1%	618.419	37,4%	33.323

Resultaatvergelijking

Toelichting brutomarge

Het brutowinstpercentage is in gedaald met -3,3%.

De ontwikkeling van de brutomarge over ten opzichte van kan als volgt worden weergegeven:

Hogere brutomarge als gevolg van omzet stijging	203.000	
Lagere brutomarge als gevolg van inkoopwaarde stijging	-122.500	
Hogere brutomarge	80.500	

Toelichting bedrijfsresultaat

Bedrijfsresultaat gunstiger door:

Hogere brutomarge	80.500	
		80.500

Bedrijfsresultaat ongunstiger door:

Hogere personeelskosten	22.000	
Hogere afschrijvingen	500	
Hogere huisvesting	4.000	
Hogere autokosten	2.000	
Hogere afschrijvingen	500	
Hogere huisvestingskosten	4.000	
Hogere autokosten	2.000	
Hogere kantoorkosten	2.000	
Hogere verkoopkosten	2.000	
Hogere verkoopkosten	2.000	
Hogere algemene kosten	4.000	
		36.500
Hoger bedrijfsresultaat		44.000

Financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van uw onderneming gemaakt. Opgemerkt moet worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2024 en per 31 december 2023 :

	31 dec 2024		31 dec 2023	
	€		€	
Activa				
Materiële vaste activa	26.000	7,0%	28.500	8,2%
Financiële vaste activa	100.000	27,0%	125.000	35,8%
Vorderingen en overlopende activa	23.500	6,4%	22.000	6,3%
Liquide middelen	220.400	59,6%	173.700	49,7%
	369.900	100,0%	349.200	100,0%
Passiva				
Eigen vermogen	150.601	40,7%	110.499	31,6%
Langlopende schulden	20.000	5,4%	25.000	7,2%
Kortlopende schulden	199.299	53,9%	213.701	61,2%
	369.900	100,0%	349.200	100,0%

Financiële positie

Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden opgegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>	<u>verschil</u>
Vorderingen en overlopende activa	6.500	7.000	-500
Liquide middelen	220.400	173.700	46.700
	226.900	180.700	46.200
Af: Kortlopende schulden	199.299	213.701	-14.402
Netto werkkapitaal	426.199	394.401	31.798

Solvabiliteit

Uit de solvabiliteit - de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen dan wel de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen - blijkt het weerstandsvermogen van een onderneming. Hoe hoog deze solvabiliteit moet zijn, hangt af van de aard van de onderneming. Hiervoor kunnen geen algemeen geldende normen worden gegeven. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de solvabiliteit van de onderneming.

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	68,7%	46,3%
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	40,7%	31,6%

Liquiditeit

Uit de liquiditeit, zijnde de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden, blijkt in hoeverre een onderneming aan haar financiële verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>31 dec 2024</u>	<u>31 dec 2023</u>
Quick ratio		
(vorderingen, effecten en liquide middelen - voorraden) / kortlopende schulden	1,2	0,9
Current ratio		
(vorderingen, effecten en liquide middelen) / kortlopende schulden	0,1	0,1

Rentabiliteit

De rentabiliteit van het vreemd vermogen geeft de kostenvoet aan van het in een onderneming werkzaam vreemd vermogen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de rentabiliteit van het vreemd vermogen in de onderneming.

Fiscale positie

Belastbaar bedrag en belasting boekjaar

Het belastbaar bedrag is als volgt te berekenen:

Resultaat voor belastingen	860.036
Fiscaal niet-afrekbaar deel van de kosten	0
	0
Belastbaar bedrag (na afronding)	860.031

De belasting volgens de winst-en-verliesrekening is als volgt te berekenen:

Belastingen volgens de winst-en-verliesrekening	-208.298
---	----------

Situatie per 31 december 2024

Te betalen vennootschapsbelasting	208.298
Af: betaald op voorlopige aanslag 2024	24.999

0

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	31 december 2024		31 december 2023
	€		€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Inventaris	26.000	28.500	0
	26.000		28.500
Financiële vaste activa			
Overige langlopende vorderingen	100.000	125.000	
	100.000		125.000
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa			
Debiteuren	17.000	15.000	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.500	4.500	
Overige vorderingen	4.000	2.500	
	23.500		22.000
Liquide middelen			
Rekening courant bank	220.400	173.700	
	220.400		173.700
	369.900		349.200

Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	31 december 2024	31 december 2023
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Aandelenkapitaal	100	100
Overige reserves	150.501	110.399
	150.601	110.499
Langlopende schulden		
Overige langlopende schulden	20.000	25.000
	20.000	25.000
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.000	2.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	187.299	204.701
Overige schulden	7.000	6.000
Overlopende passiva	2.000	1.000
	199.299	213.701
	369.900	349.200

Winst- en verliesrekening over

	€	€
Omzet	1.857.000	1.654.000
Kostprijs van de omzet	-619.000	-496.500
Brutomarge	1.238.000	1.157.500
Overige opbrengsten	0	0
Totaal opbrengsten	1.238.000	1.157.500
Personeelskosten	255.000	233.000
Afschrijvingen	2.500	2.000
Huisvesting	22.000	18.000
Autokosten	12.000	10.000
Kantoorkosten	8.000	6.000
Verkoopkosten	7.000	5.000
Algemene kosten	72.000	68.000
Totaal kosten	378.500	342.000
Bedrijfsresultaat	859.500	815.500
Financiële baten & lasten	540	380
Resultaat voor belastingen	860.040	815.120
Belastingen resultaat	-208.298	-196.701
Resultaat na belastingen	651.742	618.419

Grondslagen voor de waardering

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Cafeteria en Catering Zonnestraal B.V., statutair gevestigd op de Nairacstraat 11A te 3771AW "bestaan voornamelijk uit cafeteria.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

0

Cafeteria en Catering Zonnestraal B.V. is feitelijk gevestigd op Nairacstraat 11A 3771AW te Barneveld

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

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. In de balans en de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Vreemde valuta

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening van Cafeteria en Catering Zonnestraal B.V. worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit zijn zowel de functionele als de presentatievaluta van Cafeteria en Catering Zonnestraal B.V..

Grondslagen voor de waardering

Leasing

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan. Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Kosten van ontwikkeling

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt lineair plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Goodwill

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities en berekend in overeenstemming met de grondslag Deelnemingen, wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de verwachte economische gebruiksduur.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst- en verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige

Grondslagen voor de waardering

gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. 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 noot.

Overige materiele 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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd, dan wel de opbouw van de voorziening vindt plaats over de gebruiksduur van het actief.

Grondslagen voor de waardering

Financiële vaste activa

Vorderingen op groepsmaatschappijen

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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 kasstroom genererende 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. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroom genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd van ... % (2023: ... %). De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

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.

Voorraden

Voorraden voor gebruik en verkoop

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaan 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 incurrantheid van de voorraden.

Grondslagen voor de waardering

Onderhanden projecten

De post onderhanden projecten in opdracht van derden bestaat uit het saldo van gerealiseerde projectkosten, toegerekende winst (voor zover betrouwbaar kan worden vastgesteld), en indien van toepassing, verwerkte verliezen en reeds gedeclareerde termijnen. Onderhanden projecten waarvan het saldo een debetstand vertoont, worden gepresenteerd onder de vlottende activa. Onderhanden projecten waarvan het saldo een creditstand vertoont, worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Uitgaven voor projectkosten voor nog niet verrichte prestaties worden opgenomen onder de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief de transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Effecten

Beursgenoteerde effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen actuele waarde (reële waarde). De reële waarde van beursgenoteerde effecten is gelijk aan de beurswaarde. Beursgenoteerde obligaties die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Andere dan beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere actuele (reële) waarde. In dat laatste geval wordt de reële waarde benaderd met behulp van algemeen aanvaarde waarderingsmodellen en -technieken.

Waardevermeerderingen van op actuele waarde gewaardeerde effecten worden onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Waardeverminderingen van op actuele waarde gewaardeerde effecten worden eveneens onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de effecten worden direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

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.

Eigen vermogen

Indien Cafetaria en Catering Zonnestraal B.V. eigen aandelen inkoopt, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Herwaarderingsreserve

Indien herwaarderingsreserve in de herwaarderingsreserve onder aftrek van relevante (latente) belastingverplichtingen zijn verwerkt, worden de gerealiseerde herwaarderingsbruto ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. De corresponderende vrijval van de (latente) belastingverplichtingen wordt onder de post belastingen ten laste van het resultaat gebracht.

Grondslagen voor de waardering

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. Onderhoudsvoorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd. Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Pensioenverplichting in eigen beheer

Eigen tekst

Latente belastingverplichtingen

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

Reorganisatievoorziening

Deze voorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en wordt gevormd indien voor de rechtspersoon een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan.

Garantievoorziening

Deze voorziening heeft betrekking op te vergoeden kosten voor producten die zijn verkocht of diensten die zijn verricht, indien voor de rechtspersoon een verplichting is ontstaan wegens het niet voldoen aan de overeengekomen kwaliteiten.

Overige voorzieningen

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een onderhoudsvoorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen

Grondslagen voor de waardering

geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

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.

Grondslagen voor de waardering

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

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.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit overeenkomsten met klanten, waarbij het gaat om verkopen, leveringen en/of verrichte diensten voor eigen rekening en risico. In de overeenkomsten worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan 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.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overigebedrijfsopbrengsten bestaan uit royaltyopbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

Cafetaria en Catering Zonnestraal B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt Cafetaria en Catering Zonnestraal B.V. verplichte, contractuele of vrijwillige basispremies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopendeactiva indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Grondslagen voor de waardering

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

Grondslagen voor de waardering

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot denormale, niet-incidentele bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de analyse en vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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.

Koersverschillen

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen, tenzij hedge-counting wordt toegepast.

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.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

ACTIVA

Inventaris

Aanschaffingen		30.000
Cum. afschrijving		1.500
Boekwaarde begin		28.500
(Des)investeringen		0
Afschrijvingen		2.500
Mutaties		2.500
Boekwaarde einde		26.000

Overige langlopende vorderingen

Leningen u/g	85.000	110.000
Borg	15.000	15.000
	100.000	125.000

Vorderingen en overlopende activa

Debiteuren

Handelsdebiteuren	17.000	15.000
	17.000	15.000

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant Holding B.V.	2.500	4.500
	2.056	4.500

Overige vorderingen

Vooruitbetaalde kosten	2.000	2.000
Voorschotten	2.000	500
	4.000	2.500

Liquide middelen

Rekening courant bank

Banktegoeden	220.400	173.700
	504.816	173.700

Toelichting op de balans per 31 december 2024

PASSIVA

Aandelenkapitaal	100	100
Overige reserves	150.501	110.399
	150.601	110.499

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	3.000	2.000
	17.893	2.000

Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen

Omzetbelasting	2.000	4.000
Loonheffing	2.000	4.000
	4.000	8.000

Overige schulden

Vooruitgefactureerde bedragen	7.000	6.000
	7.000	6.000

Overlopende passiva

Nog te betalen kosten	2.000	1.000
	2.000	1.000

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Met de verhuurder is een huurovereenkomst afgesloten voor een periode van 10 jaar. Deze overeenkomst loopt van rechtswege af op 1 juli 2028, met een optie tot verlenging met nog eens 10 jaar. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 15.000

Toelichting op de Winst- en verliesrekening over

Omzet

Netto-omzet

Netto-omzet cafetaria	857.000	654.000
Netto-omzet catering	1.000.000	1.000.000
	1.857.000	1.654.000

Kostprijs omzet

Inkopen	619.000	496.500
	619.000	496.500

Personeelskosten

Lonen en salarissen

Bruto lonen en salarissen	175.000	165.000
Overuren	25.000	20.000
Ziekteuren	5.000	4.000
Vakantiegeld en vakantiedagen	7.000	6.000
	212.000	195.000

Sociale lasten

Sociale lasten	18.000	16.000
	18.000	16.000

Pensioenen

Werkgever pensioen	44.000	40.000
Werknemer pensioen	-22.000	-20.000
	22.000	20.000

Overige personeelskosten

Onbelaste kilometervergoeding	925	900
WKR	500	400
Opleidingskosten	450	350
Onkostenvergoeding	650	125
Werkkleding	375	175
Reiskostenvergoeding	100	50
	3.000	2.000

Toelichting op de Winst- en verliesrekening over

Afschrijvingen

Afschrijvingen materiële vaste activa

Afschrijvingen inventaris	2.500	2.000
	273	2.000

Huisvesting

Huur bedrijfspand	15.000	13.000
Gas water en elektra bedrijfspand	4.000	3.000
Gemeentelijke belastingen	2.000	1.500
Overige huisvestingskosten	1.000	500
	22.000	18.000

Autokosten

Leasekosten	6.000	5.000
Brandstofkosten	4.000	3.000
BTW privegebruik auto	1.000	1.000
	11.000	9.000

Kantoorkosten

Automatiseringskosten	3.000	2.000
Kantoorbenodigdheden	1.500	1.250
Telefoonkosten	1.000	750
Kleine aanschaffingen	500	1.250
Websitekosten	500	750
	8.000	6.000

Verkoopkosten

Representatiekosten	2.000	750
Kantinekosten	1.000	950
Advertentiekosten	1.500	1.150
Sponsoring	1.150	1.050
Betalingsverschillen en afboekingen	900	850
Relatiegeschenken	450	250
	7.000	5.000

Toelichting op de Winst- en verliesrekening over

Algemene kosten

Managementvergoeding	60.000	60.000
Administratiekosten	6.000	5.000
Contributies en abonnementen	1.000	1.000
Verzekeringen	500	450
Salarisadministratie kosten	450	350
Overige kosten	2.050	1.200
	70.000	68.000

Financiële baten & lasten

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rentebaten rekening-courant Holding B.V.	750	500
Rentebaten belastingdienst	250	100
	1.000	600

Rentelasten en soortgelijke kosten

Bankkosten	400	300
Rentelasten belastingdienst	60	20
	460	320

Belastingen resultaat

Vennootschapsbelasting	208.298	196.701
	208.298	196.701

Resultaatbestemming

Samenstelverklaring

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring op pagina 3.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar

Het resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van € 618.419 geheel ten gunste van de overige reserves toegevoegd.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar

0

De directie en de algemene vergadering zijn overeengekomen een deel van resultaat over het boekjaar 2024, groot €611.640, geheel als dividend uit te keren ten laste van de overige reserves.

Ondertekening jaarrekening

Aldus opgemaakt en vastgesteld te:

Directie Cafetaria en Catering Zonnestraal B.V.

Activastaat

Investering	Aanschaf datum	Aanschaf bedrag	Restwaarde	Boekwaarde per 01/01	Afschrijving percentage	Aantal maanden	Afschrijving boekjaar	Boekwaarde Per 00/01
Keuken apparatuur	1-1-2023	15000	1500	13750	10,0%	12	1300	12450
Stoelen en banken	1-1-2023	5000	500	4750	10,0%	12	400	4350
Afzuigkap	1-1-2023	5000	500	4750	10,0%	12	400	4350
Kassasysteem	1-1-2023	5000	500	4750	10,0%	12	400	4350
Bestek	1-1-2023	500	500					500
TOTAAL							2.500	26.000