

**HET THEEZAAKJE
TE NIJMEGEN**

Rapport inzake jaarstukken 2019
20 mei 2020

Concept

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSVERSLAG

1	Opdracht	2
2	Ontbreken van de verklaring	2
3	Algemeen	2
4	Resultaat	3
5	Financiële positie	4
6	Fiscale positie	5

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2019	8
2	Winst-en-verliesrekening over 2019	10
3	Kasstroomoverzicht 2019	11
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	16
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2019	23

BIJLAGEN

1	Overzicht omzetbelasting	28
2	Gegevens omzet en omzetbelasting	28

ACCOUNTANTSVERSLAG

Concept

Aan de bestuurders van
Het Theezaakje
Lange Hezelstraat 56
6511CL Nijmegen

<i>Kenmerk</i>	<i>Behandeld door</i>	<i>Datum</i>
2539	MF/RW	20 mei 2020

Geachte H.Blom,

Hierbij brengen wij in pré-concept verslag uit over boekjaar 2019 met betrekking tot uw coöperatie.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 van uw vereniging, waarin begrepen de balans met tellingen van €48.396 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van €11.305, samengesteld.

2 ONTBREKEN VAN DE VERKLARING

Aangezien onze samenstellingswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening nog niet zijn voltooid en er derhalve nog geen samenstellingsverklaring is verstrekt, terwijl tevens geen accountantscontrole is uitgevoerd, vermelden wij dat op grond van de geldende Verordening Gedragscode dat op deze concept-jaarrekening geen accountantscontrole is toegepast.

Deze concept-jaarrekening is uitsluitend bedoeld om de inhoud met u af te stemmen en is derhalve niet bestemd voor verdere verspreiding. In dat kader is deze concept-jaarrekening nog aan veranderingen onderhevig, waardoor de definitieve jaarrekening van dit concept kan afwijken.

3 ALGEMEEN

3.1 Bedrijfsgegevens

De activiteiten van Het Theezaakje bestaan voornamelijk uit het drijven van een winkel en web winkel welke zich bezig houdt met het verkopen van thee en thee gerelateerde producten.

3.2 Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door:

- * De heer H. Blom
- * Mevrouw N. Rekkers

3.3 Bestemming van de winst 2019

De winst over 2019 bedraagt €11.305.

De bespreking van het resultaat is opgenomen op pagina 3.

De voorgestelde resultaatbestemming is opgenomen onder de overige toelichting van het financieel verslag.

4 RESULTAAT

4.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2019 bedraagt €11.305.

	2019	
	€	%
Netto-omzet	76.548	100,0
Kostprijs van de omzet	43.234	56,5
Bruto-omzetresultaat	33.314	43,5
Overige bedrijfsopbrengsten	95.000	124,1
Kosten		
Lonen en salarissen	39.598	51,7
Sociale lasten	14.191	18,5
Pensioenlasten	6.224	8,1
Afschrijvingen	1.502	2,0
Overige personeelskosten	5.653	7,4
Huisvestingskosten	16.658	21,8
Kantoorkosten	11.331	14,8
Kosten vervoermiddelen	161	0,2
Verkoopkosten	8.811	11,5
Algemene kosten	10.353	13,5
Incidentele resultaten	17	-
	114.499	149,5
Bedrijfsresultaat	13.815	18,1
Financiële baten en lasten	-328	-0,4
Resultaat	13.487	17,7
Belastingen	-2.182	-2,9
Resultaat	11.305	14,8

5 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	<u>31-12-2019</u>
	€
Beschikbaar op lange termijn:	
Ondernemingsvermogen	11.305
Langlopende schulden	<u>940</u>
	12.245
Waarvan vastgelegd op lange termijn:	
Materiële vaste activa	6.119
Werkkapitaal	<u><u>6.126</u></u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:	
Vorraden	2.000
Vorderingen	32.619
Liquide middelen	<u>7.658</u>
	42.277
Af: kortlopende schulden	<u>36.151</u>
Werkkapitaal	<u><u>6.126</u></u>

6 FISCALE POSITIE

6.1 Berekening belastbaar bedrag 2019

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2019 is als volgt berekend:

	2019
	€
Resultaat	13.487
<i>Fiscale verschillen:</i>	
Niet aftrekbare kosten	133
Investeringsaftrek	-2.134
	<u>-2.001</u>
Belastbaar bedrag 2019	<u><u>11.486</u></u>

Berekening vennootschapsbelasting

De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

	2019
	€
19,0% over €11.485	<u><u>2.182</u></u>

6.2 Specificatie niet aftrekbaar deel van de kosten

	%	Basisbedrag €	Niet aftrekbaar deel €
Representatiekosten	26,5 %	112	30
Reis- en verblijfkosten	26,5 %	144	38
			<u>68</u>
Boetes	100,0 %	65	65
			<u><u>133</u></u>

6.3 Specificatie investeringsaftrek

	<u>2019</u>
	€
De investeringsaftrek is als volgt:	
Inventaris	<u>7.621</u>
Investeringsaftrek	<u><u>2.134</u></u>

Concept

JAARREKENING

Balans per 31 december 2019

Winst-en-verliesrekening over 2019

Kasstroomoverzicht 2019

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Toelichting op de balans per 31 december 2019

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2019

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na resultaatbestemming)

	31 december 2019	
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa (1)		
Inventaris		6.119
Vlottende activa		
Voorraden (2)		2.000
Vorderingen (3)		
Handelsdebiteuren	18.951	
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	2.562	
Overige vorderingen en overlopende activa	11.106	
		32.619
Liquide middelen (4)		7.658
		48.396

31 december 2019

€ €

PASSIVA

Eigen vermogen

(5)

Overige reserves

11.305

Langlopende schulden

(6)

Onderhandse leningen

940

Kortlopende schulden

(7)

Aflossingsverplichtingen langlopende schulden

1.020

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

17.597

Vennootschapsbelasting

2.182

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

5.944

Overige schulden

8.797

Overlopende passiva

611

36.151

48.396

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2019

		2019
		€
Netto-omzet	(8)	76.548
Kostprijs van de omzet	(9)	43.234
Bruto-omzetresultaat		33.314
Overige bedrijfsopbrengsten	(10)	95.000
Kosten		
Lonen en salarissen	(11)	39.598
Sociale lasten	(12)	14.191
Pensioenlasten	(13)	6.224
Afschrijvingen	(14)	1.502
Overige personeelskosten	(15)	5.653
Huisvestingskosten	(16)	16.658
Kantoorkosten	(17)	11.331
Kosten vervoermiddelen	(18)	161
Verkoopkosten	(19)	8.811
Algemene kosten	(20)	10.353
Incidentele resultaten	(21)	17
		114.499
Bedrijfsresultaat		13.815
Financiële baten en lasten	(22)	-328
Resultaat		13.487
Belastingen	(23)	-2.182
Resultaat		11.305

3 KASSTROOMOVERZICHT 2019

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2019	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	13.815	
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	1.502	
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie voorraden	-2.000	
Mutatie vorderingen	-32.619	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden)	35.131	
	15.829	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		15.829
Betaalde interest	-328	
Vennootschapsbelasting	-2.182	
	-2.510	
Kasstroom uit operationele activiteiten		13.319
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa		-7.621
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opgenomen obligatie- en onderhandse leningen	2.980	
Aflossing onderhandse leningen	-1.020	
	1.960	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		1.960
		7.658

Samenstelling geldmiddelen

	2019	
	€	€
Mutatie liquide middelen		7.658
Liquide middelen per 31 december		7.658

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Het Theezaakje bestaan voornamelijk uit het drijven van een winkel en web winkel welke zich bezig houdt met het verkopen van thee en thee gerelateerde producten.

Vestigingsadres

Het Theezaakje (geregistreerd onder KvK-nummer 73583391) is feitelijk gevestigd op Lange Hezelstraat 56 te Nijmegen.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Hierbij is gebruik gemaakt van de in artikel 2:396 lid 6 geboden mogelijkheid de fiscale waarderingsgrondslagen te hanteren, zoals bedoeld in hoofdstuk II van de wet op de VPB 1969.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Materiële vaste activa

Overige materiële 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.

Voorraden

Voorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgings-prijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, rekening houdend met eventuele verminderingen voor het risico van oninbaarheid. Deze verminderingen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voorzover niet anders vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

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.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet omvat de kostprijs van de verkochte en geleverde goederen, bestaande uit het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige directe en indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Afschrijvingen

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

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar.

Concept

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

Afschrijvingspercentages

	%
Inventaris	20

2019

€

Inventaris

Aanschaffingswaarde	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-

Boekwaarde per 2 januari	-
--------------------------	---

Mutaties

Investeringen	7.621
Afschrijvingen	-1.502

6.119

Aanschaffingswaarde	7.621
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.502

Boekwaarde per 31 december	6.119
----------------------------	-------

31-12-2019

€

2. Voorraden

Voorraden	2.000
-----------	-------

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs dan wel lagere marktwaarde voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

3. Vorderingen

	31-12-2019
	€
Handelsdebiteuren	
Debiteuren	18.951
	<u>18.951</u>
Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.	
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	
Omzetbelasting	<u>2.562</u>
<i>Omzetbelasting</i>	
Omzetbelasting aangiften boekjaar	2.343
Omzetbelasting suppletie 2019	219
	<u>2.562</u>
Overige vorderingen en overlopende activa	
Overige vorderingen	10.606
Overlopende activa	500
	<u>11.106</u>
Overige vorderingen	
Rekening courant H.Blom	1.133
Borgsommen	2.150
Nog te ontvangen bedragen	7.323
	<u>10.606</u>
<i>Rekening courant H.Blom</i>	
	2019
	€
Stand per 2 januari	-
Opnamen	4.889
Storting	-3.756
Stand per 31 december	<u>1.133</u>

31-12-2019

€

Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten

500

4. Liquide middelen

Triodos Bank

7.468

Kas

190

7.658

Concept

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Per balansdatum zijn conform de statuten de volgende personen lid van de vereniging:

- * De heer H. Blom
- * Mevrouw N. Rekkers.

Er is geen ledenkapitaal gestort.

	2019
	€
Overige reserves	
Stand per 2 januari	-
Resultaatbestemming boekjaar	11.305
Stand per 31 december	11.305

6. Langlopende schulden

	31-12-2019
	€
Onderhandse leningen	
Lening Rafter	940

	2019
	€
<i>Lening Rafter</i>	
Stand per 2 januari	-
Opgenomen gelden	2.980
Aflossing	-1.020
Stand per 31 december	1.960
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.020
Langlopend deel per 31 december	940

Aflossing vindt plaats over een periode van 3 jaar. Het rentepercentage bedraagt 0,00% vast. De maandelijkse aflossing bedraagt €85. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 23.

Concept

7. Kortlopende schulden

31-12-2019

€

Aflossingsverplichtingen langlopende schulden

Onderhandse leningen

1.020

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren

17.362

Crediteuren vorige entiteit

235

17.597

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting 2019

2.182

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing

5.167

Pensioenen

777

5.944

Loonheffing

Loonheffing december

2.512

Loonheffing november

2.655

5.167

Overige schulden en overlopende passiva

Overige schulden

8.797

Overlopende passiva

611

9.408

31-12-2019

€

Overige schulden

Rekening courant H.Blom	3.455
Te betalen nettoloon	5.284
Vooruitontvangen omzet	58
	<u>8.797</u>

Overlopende passiva

Accountantskosten	560
Rente- en bankkosten	51
	<u>611</u>

Concept

6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2019

	2019
	€
8. Netto-omzet	
Omzet winkel	44.300
Omzet webshop	32.045
Overige omzet	203
	<u>76.548</u>
9. Kostprijs van de omzet	
Inkopen belast met hoog tarief	14.555
Inkopen belast met laag tarief	24.766
Inkopen voor leveringen uit landen buiten de EU (invoer)	818
Inkopen voor verwervingen van goederen uit landen binnen de EU	1.934
	<u>42.073</u>
Voorraadmutatie	1.161
	<u>43.234</u>
10. Overige bedrijfsopbrengsten	
Ontvangen donatie Stichting Anton Jurgens Fonds	55.000
Ontvangen donatie Stichting Doen	40.000
	<u>95.000</u>
Personeelskosten	
<i>11. Lonen en salarissen</i>	
Bruto lonen	75.018
Opbrengsten dagbesteding	-35.420
	<u>39.598</u>
<i>12. Sociale lasten</i>	
Premies sociale verzekeringswetten	14.191
	<u>14.191</u>
<i>13. Pensioenlasten</i>	
Pensioenlasten	6.224
	<u>6.224</u>
Personeelsleden	
Gedurende het jaar 2019 waren 5 werknemers in dienst.	

2019

€

14. Afschrijvingen

Materiële vaste activa

1.502

Afschrijvingen materiële vaste activa

Inventaris

1.502

Overige bedrijfskosten

15. Overige personeelskosten

Reiskostenvergoedingen

25

Kantinekosten

21

Opleidingskosten

1.586

Kosten dagbesteding

1.361

Kosten dagbesteding Pluryn

2.660

5.653

16. Huisvestingskosten

Huur onroerende zaak

14.004

Gas water licht

1.550

Overige vaste lasten onroerende zaak

775

Schoonmaakkosten container

329

16.658

Conform huurovereenkomst wordt de huurprijs jaarlijks per 15 december verhoogt met 3%. In 2019 geldt een maandelijks huurprijs van €1.166,99, jaarlijks €14.003,88.

2019

€

17. Kantoorkosten

Kantoorbenodigdheden	702
Drukwerk	81
Onderhoud inventaris	129
Automatiseringskosten	633
Telefoon	335
Porti	3.028
Contributies en abonnementen	3.089
Kleine inventaris	3.306
Vakliteratuur	28
	<u>11.331</u>

18. Kosten vervoermiddelen

Verzekering bromfiets	158
Parkeerkosten	3
	<u>161</u>

19. Verkoopkosten

Reclame- en advertentiekosten	4.417
Representatiekosten	112
Verblijfkosten	144
Emballage	5
Winkel-, verpakings- en etalagekosten	2.989
Betalingskortingen	74
Internet kosten	212
Kosten betaal partner	858
	<u>8.811</u>

20. Algemene kosten

Accountantskosten	4.757
Advieskosten	1.685
Verzekeringen	338
Kilometervergoedingen	182
Oprichtingskosten	2.715
Huur inventaris	83
Overige algemene kosten	593
	<u>10.353</u>

	2019
	€
<i>21. Incidentele resultaten</i>	
Betalingsverschillen debiteuren	9
Betalingsverschillen crediteuren	7
Boetes en bekeuringen	68
Kortingen inkoop	-13
Overige incidentele resultaten	-54
	<u>17</u>
22. Financiële baten en lasten	
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-328</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>	
Bankrente en -kosten	<u>-328</u>
23. Belastingen	
Vennootschapsbelasting	<u>-2.182</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur.

Nijmegen, 20 mei 2020

H.Blom

BIJLAGEN

Concept

1 GEGEVENS OMZET EN OMZETBELASTING

Door u verrichte binnenlandse leveringen/diensten

	Bedrag waarover omzetbelasting wordt berekend		Omzetbelasting	
	€	€	€	€
<i>Door u verrichte binnenlandse leveringen/diensten</i>				
Omzet winkel hoog	3.965		833	
Omzet winkel laag	72.227		6.500	
Omzet winkel 6%	51		3	
		76.243		7.336
Voorbelasting				11.734
Subtotaal				-4.398
Reeds aangegeven				4.179
Totaal te ontvangen op suppletie 2019				-219