Bret Amsterdam B.V.
T.a.v. het bestuur
Orlyplein 76
1043 DP AMSTERDAM

Rapport inzake jaarstukken 2023

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1. Jaarrapport

1.1	NOAB-Samenstellingsverklaring	3
1.2	Algemeen	4
1.3	Resultaatvergelijking	5
1.4	Meerjarenoverzicht	7
1.5	Financiële positie	8
1.6	Kengetallen	9
1.7	Fiscale positie	11

2. Bestuursverslag

2.1	Bestuursverslag directie	14

3. Jaarrekening

3.1	Balans per 31 december 2023	16
3.2	Winst- en verliesrekening over 2023	18
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	19
3.4	Toelichting op de jaarrekening	20
3.5	Toelichting op de balans	25
3.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening	31

4. Overige gegevens

4.1	Wettelijke vrijstelling	37
4.2	Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	37
4.3	Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022	37

1. JAARRAPPORT

Bret Amsterdam B.V.
T.a.v. het bestuur
Orlyplein 76
1043 DP AMSTERDAM

Berkel en Rodenrijs, 19 november 2024

Betreft: jaarrekening 2023

Geachte directie,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2023 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2023, de winst- en verliesrekening over 2023 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2023 vormen, zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 NOAB-Samenstellingsverklaring

De jaarrekening van Bret Amsterdam B.V. te Amsterdam is door ons samengesteld op basis van de van u verkregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst- en verliesrekening over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

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

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht en volgens richtlijnen en werkschema's, welke gebaseerd zijn op het NOAB kwaliteitssysteem (NKS). Dit 5.1, 2, e onder meer in dat wij ons gehouden hebben aan de voor ons geldende voorschriften in de verordeningen van de Nederlandse Orde van Administratie en Belastingdeskundigen (NOAB).
Daardoor mag u er van uit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Op grond van bovenstaande wordt van ons verwacht dat wij de jaarrekening samenstellen in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Nederlands Burgerlijk Wetboek (BW) en in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaglegging. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren, vergelijken, onderling aansluiten en het samenvatten van financiële gegevens ten behoeve van de jaarrekening en of kredietrapportage. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

1.2 Algemeen

Oprichting
Blijkens de akte d.d. 29 december 2016 werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Bret Amsterdam B.V. per genoemde datum opgericht.
De vennootschap is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 67652573.

Doelstelling
De doelstelling van Bret Amsterdam B.V. wordt in artikel 2 van de statuten als volgt omschreven:
a. het ontwikkelen, realiseren en exploiteren van horecagelegenheden, evenementenlocaties, cateringactiviteiten en verhuur van ruimtes in de ruimste zin des woords;
b. het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van, alsmede het (doen) financieren van andere ondernemingen, met welke rechtsvorm dan ook;
c. het verstrekken en aangaan van geldleningen, het beheren van en het beschikken over registergoederen en het stellen van zekerheden, ook voor de schulden van anderen;
d. het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimte zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Bestuur
De directie wordt gevoerd door:
- Bret B.V.

Aandeelhouder
De aandelen worden gehouden door:
Bret B.V. (100%)

1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de winst- en verliesrekening.



	2023		2022	
	€	%	€	%
Netto-omzet				
Inkoopwaarde van de omzet				
Bruto-marge				
Overige bedrijfsopbrengsten				
Bruto bedrijfsresultaat				
Lonen en salarissen				
Sociale lasten				
Pensioenlasten				
Overige personeelskosten				
Afschrijvingen immateriële vaste activa				
Afschrijvingen materiële vaste activa				
Huisvestingskosten				
Exploitatiekosten				
Verkoopkosten				
Autokosten				
Kantoorkosten				
Algemene kosten				
Som der kosten				
Bedrijfsresultaat				
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten				
Rentelasten en soortgelijke kosten				
Som der financiële baten en lasten				
Resultaat voor belastingen				
Belastingen				
Resultaat na belastingen				

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat na belastingen 2023 is ten opzichte van 2022 gedaald met 5.1, 2, b ., b De ontwikkeling van het resultaat na belastingen 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat na belastingen is gunstig beïnvloed door:		
Stijging van:		
Omzet		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		5.1, 2, f
Daling van:		
Inkoopwaarde van de omzet		
Sociale lasten		
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Verkoopkosten		
Algemene kosten		
Het resultaat na belastingen is ongunstig beïnvloed door:		
Daling van:		
Overige bedrijfsopbrengsten		5.1, 2, f
Stijging van:		
Lonen en salarissen		
Pensioenlasten		
Overige personeelskosten		
Huisvestingskosten		
Exploitatiekosten		
Autokosten		
Kantoorkosten		
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Belastingen		
Daling resultaat na belastingen		

1.4 Meerjarenoverzicht

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de winst- en verliesrekening.

	2023	2022	2021	2020
	€	€	€	€
Netto-omzet				
Inkoopwaarde van de omzet				
Bruto-marge				
Overige bedrijfsopbrengsten				
Bruto bedrijfsresultaat				
Lonen en salarissen				
Sociale lasten				
Pensioenlasten				
Overige personeelskosten				
Afschrijvingen immateriële vaste activa				
Afschrijvingen materiële vaste activa				
Huisvestingskosten				
Exploitatiekosten				
Verkoopkosten				
Autokosten				
Kantoorkosten				
Algemene kosten				
Som der kosten				
Bedrijfsresultaat				
Rentebaten en soortgelijke opbrengste				
Rentelasten en soortgelijke kosten				
Som der financiële baten en lasten				
Resultaat voor belastingen				
Belastingen				
Resultaat na belastingen				

5.1, 2, f

1.5 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Voorraden		5.1, 2, f		
Vorderingen				
Liquide middelen				
Totaal vlottende activa				
Af: kortlopende schulden				
Werkkapitaal				
Vastgelegd op lange termijn:				
Immateriële vaste activa				
Materiële vaste activa				
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen				
Deze financiering vond plaats met				
Eigen vermogen				
Langlopende schulden				

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022 gedaald met 5.1, 2, b

1.6 Kengetallen

Solvabiliteit
De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021	2020
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	5.1, 2, f			
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen				
Verhouding vreemd vermogen / totaal vermogen				

Liquiditeit
De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021	2020
Quick ratio *Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schuld*	5.1, 2, f			
Current ratio *Vlottende activa / Kortlopende schulden*				
Omloopsnelheid voorraden *Voorraden / Inkoopwaarde van de omzet x 365 d*				
Omzetsnelheid voorraden *Voorraden / Netto-omzet x 365 dagen*				
Betalingstermijn debiteuren *Debiteuren / Netto-omzet x 365 dagen*				
Betalingstermijn crediteuren *Crediteuren / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen*				

1.6 Kengetallen

Omzet en rentabiliteit
De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2023	2022	2021	2020
Omzetontwikkeling *Indexcijfer (2020 = 100)*	5.1, 2, f			
Brutowinst-marge *Brutomarge / Netto-omzet*				
Nettowinst-marge *Resultaat / Netto-omzet*				
Rentabiliteit totaal vermogen *Bedrijfsresultaat / Totaal vermogen*				
Rentabiliteit eigen vermogen *Resultaat / Eigen vermogen*				
Rentabiliteit vreemd vermogen *Rentelasten / Vreemd vermogen*				

Personeel

	2023	2022	2021	2020
Gemiddelde omzet per werknemer (FTE)	5.1, 2, f			
Loonkostenontwikkeling *Indexcijfer (2020 = 100)*				
Gemiddelde personeelskosten per werknemer (FTE)				
Personeelskosten per 5.1, 2, b omzet				

1.7 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2023
De verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 2023 bedraag 5.1, 2, f Dit bedrag is als volgt berekend:

	2023
	€
Resultaat na belastingen	5.1, 2, f
Bij:	
Beperkt aftrekbare kosten	
Afschrijving goodwill	
Af:	
Vennootschapsbelasting	
Investeringsaftrek	
Af: verrekening verliezen voorgaande jaren	
Belastbaar bedrag 2023	
De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt	

Bij het uitbrengen van dit rapport zijn de aangiften vennootschapsbelasting ingediend tot en met 2022 en definitief geregeld tot en met 2022.

	2023
	€
Toerekening vennootschapsbelasting aan boekjaar	
Vrijval belastinglatentie	5.1, 2, f
Ten gunste van het resultaat 2023	
Balanspositie vennootschapsbelasting 2023	
Verschuldigde vennootschapsbelasting over 2023	
Betaald op voorlopige aanslag	
Te ontvangen vennootschapsbelasting 2023	
Aanslag vennootschapsbelasting 2023	
Verschuldigde vennootschapsbelasting over 2023	
Opgelegde voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2023	
Te verwachten aanslag 2023 (teruggaaf)	

1.7 Fiscale positie

	31-12-2023
Balanspost vennootschapsbelasting	5.1, 2, f
Vennootschapsbelasting 2023	
Latente vennootschapsbelastingschuld	
Te betalen vennootschapsbelasting	

Overzicht verrekenbare verliezen

Per 31 december 2023 beschikt de vennootschap over de volgende fiscaal verrekenbare verliezen. Deze zijn met ingang van 2022 onbeperkt verrekenbaar met toekomstige winsten.

	Saldo verlies	Verrekend	Resteert
	€	€	€
Verrekenbaar verlies uit 2020	5.1, 2, f		
Verrekenbaar verlies uit 2021			

Aangezien het vooralsnog niet zeker is dat deze verliezen kunnen worden verrekend met toekomstige fiscale winsten wordt er geen latente belastingvordering in de balans opgenomen. Deze actieve belastinglatentie zou een vordering inhouden van 19% van de resterende verliezen, zijnde 5.1, 2, b

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
ROI financials B.V.

5.1, 2, e
Algemeen directeur

2. BESTUURSVERSLAG

2.1 Bestuursverslag directie

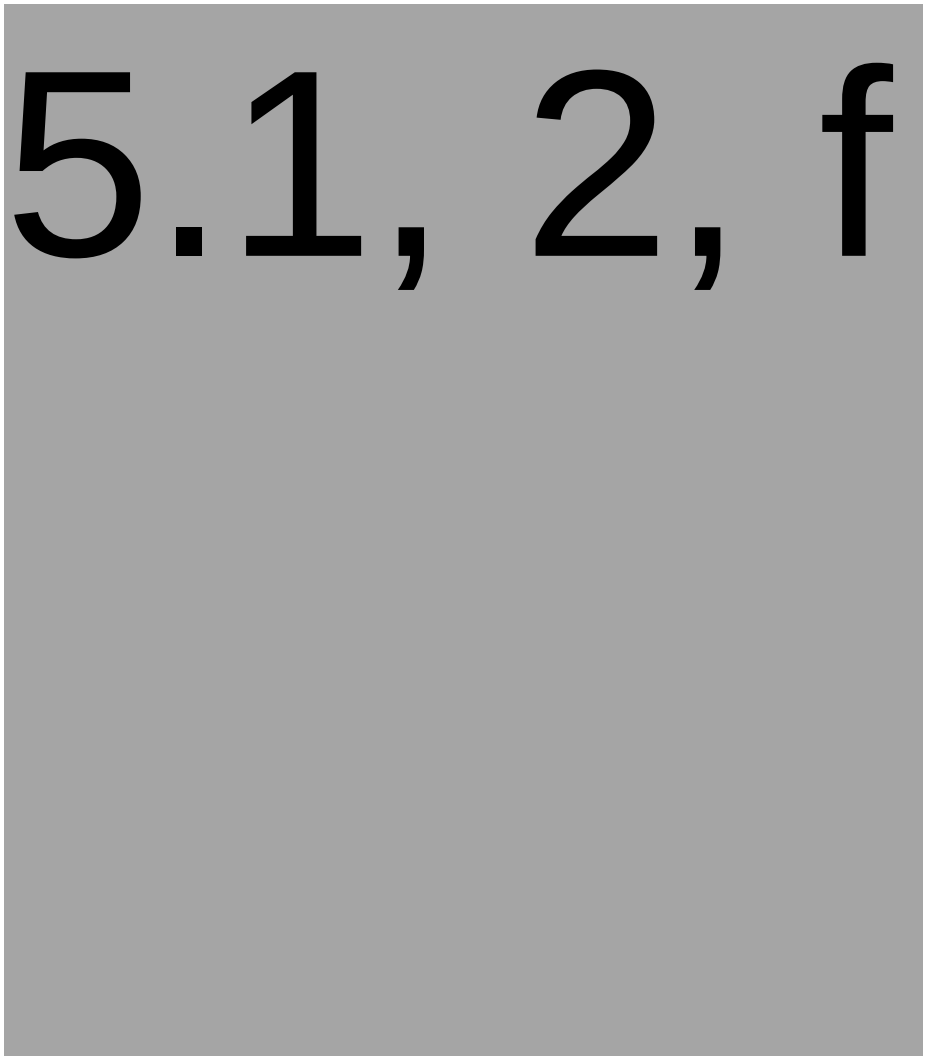
De directie van de vennootschap maakt gebruik van de vrijstelling van art. 2:396 lid 7 BW en heeft geen jaarverslag van de directie opgesteld.

3. JAARREKENING

3.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
ACTIVA	€	€	€	€
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
Goodwill				
Materiële vaste activa				
Verbouwingen				
Inventaris				
Vervoermiddelen				
Vlottende activa				
Voorraden				
Gereed product en handelsgoederen				
Vorderingen				
Handelsdebiteuren				
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen				
Overige vorderingen				
Overlopende activa				
Liquide middelen				
Totaal activazijde				



3.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
PASSIVA	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Geplaatst aandelenkapitaal				
Agioreserve				
Overige reserves				
Langlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen				
Belastingen en premies sociale verzekeringen				
Kortlopende schulden				
Aflossingsverplichtingen				
Handelscrediteuren				
Belastingen en premies sociale verzekeringen				
Overige schulden				
Overlopende passiva				
Totaal passivazijde				

5.1, 2, f

3.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Netto-omzet				
Inkoopwaarde van de omzet				
Bruto-marge				
Overige bedrijfsopbrengsten				
Bruto bedrijfsresultaat				
Personeelskosten				
Afschrijvingen				
Overige bedrijfskosten				
Som der kosten				
Bedrijfsresultaat				
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten				
Rentelasten en soortgelijke kosten				
Som der financiële baten en lasten				
Resultaat voor belastingen				
Belastingen				
Resultaat na belastingen				

5.1, 2, f

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat				
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen				
Mutatie voorzieningen				
Verandering in werkkapitaal:				
Voorraden en onderhanden werk				
Vorderingen				
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en vennootschapsbelasting)				
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten				
Rentelasten en soortgelijke kosten				
Belastingen				
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa				
Desinvesteringen in materiële vaste activa				
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Uitkering dividend				
Mutatie langlopende schulden				
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie geldmiddelen				
Toelichting op de geldmiddelen				
Stand per 1 januari				
Mutatie geldmiddelen				
Stand per 31 december				

5.1, 2, f

3.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten
De activiteiten van Bret Amsterdam B.V., statutair gevestigd te Amsterdam, bestaan voornamelijk uit:
het ontwikkelen, realiseren en exploiteren van horecagelegenheden, evenementenlocaties, cateringactiviteiten en verhuur van ruimtes in de ruimste zin.
De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Orlyplein 76 te Amsterdam.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister
Bret Amsterdam B.V., statutair gevestigd te Amsterdam is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 67652573.

Groepsverhoudingen
Bret B.V. te Amsterdam stelt de geconsolideerde jaarrekening op van het groepsdeel waartoe Bret Amsterdam B.V. behoort. Aangezien Bret B.V. geconsolideerd ook als kleine rechtspersoon valt aan te merken is consolidatie achterwege gelaten op grond van het bepaalde in artikel 2:407 lid 2 sub a BW.

Schattingen
Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Bret Amsterdam B.V. 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.

Toelichting op het kasstroomoverzicht
Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.
De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.
Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor de 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.

Vergelijking met voorgaand jaar
De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

3.4 Toelichting op de jaarrekening



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'.

Goodwill
Positieve goodwill voortkomend uit acquisities, 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 afschrijfbare 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
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
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.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

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

Eigen vermogen
Indien de vennootschap 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.

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

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 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 geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

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.
Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

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

3.4 Toelichting op de jaarrekening

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.
Immateriële vaste activa (voor zover geactiveerd) inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Hierbij wordt rekening gehouden met de beperkingen die van toepassing zijn ten aanzien van bedrijfsgebouwen, beleggingsvastgoed, andere materiële vaste activa en geactiveerde goodwill. Over terreinen wordt niet afgeschreven.
Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

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.

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.

3.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa
Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Goodwill	Totaal 2023
	€	€
Aanschafwaarde	5.1, 2, f	
Cumulatieve afschrijvingen		
Boekwaarde per 1 januari		
Afschrijvingen		
Mutaties 2023		
Aanschafwaarde		
Cumulatieve afschrijvingen		
Boekwaarde per 31 december		
Afschrijvingspercentages:		
Goodwill	5.1, 2, f	

Materiële vaste activa
Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

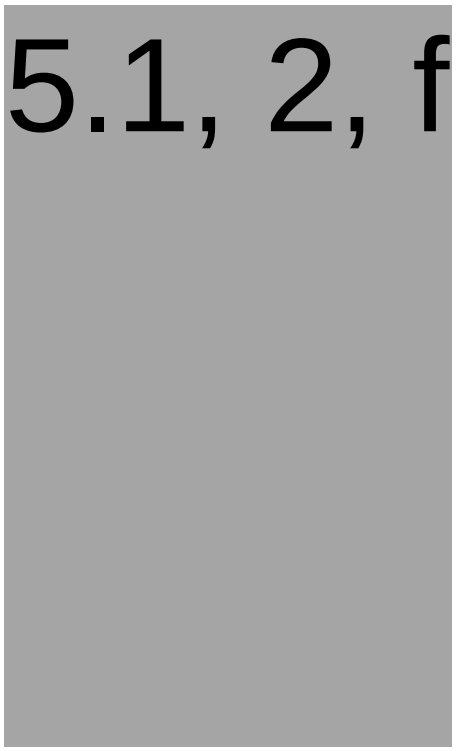
	Verbouwingen	Inventaris	Vervoer-middelen	Totaal 2023
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	5.1, 2, f			
Cumulatieve afschrijvingen				
Boekwaarde per 1 januari				
Investeringen				
Desinvesteringen				
Afschrijvingen desinvesteringen				
Afschrijvingen				
Mutaties 2023				
Aanschafwaarde				
Cumulatieve afschrijvingen				
Boekwaarde per 31 december				
Afschrijvingspercentages:				
Verbouwingen	5.1, 2, f			
Inventaris				
Vervoermiddelen				

3.5 Toelichting op de balans

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad koffie/thee		
Voorraad frisdrank		
Voorraad bier		
Voorraad wijn		
Voorraad speciaal bier		
Voorraad keuken		
Voorraad gedistilleerd		



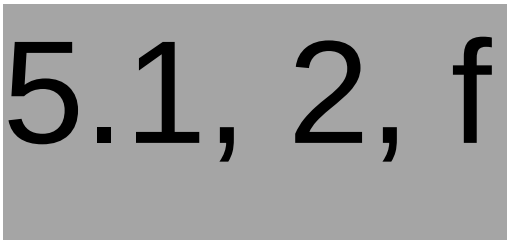
Vorderingen

Debiteuren
Debiteuren

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen
Rekening courant Bret B.V.

	2023	2022
	€	€
Rekening courant Bret B.V.		
Stand per 1 januari		
Mutaties boekjaar		
Rente boekjaar (2%)		
Stand per 31 december		



3.5 Toelichting op de balans

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsommen		
Aanbetaling aan crediteuren		
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen		
Vooruitbetaalde kosten		
Nog te factureren omzet		
Liquide middelen		
Triodos Bank		
Triodos Internet Rendement		
triodos bank zak. deposito		
Startfloats		
Gelden onderweg		

5.1, 2, f

5.1, 2, e

5.1, 2, e

5.1, 2, e

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van de vennootschap.

3.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN



Geplaatst aandelenkapitaal
Stand per 31 december

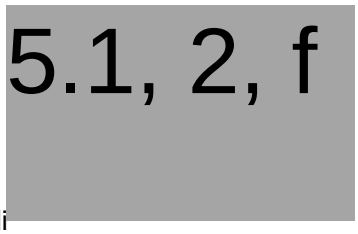
Het geplaatste aandelenkapitaal bedraagt 5.1, 2, b

Per eindbalans was het geplaatst aandelenkapitaal als volgt verdeeld:
- 1.200 gewone aandelen (€ 1,-).

Agioreserve
Stand per 31 december

Overige reserves
Stand per 1 januari
Uit voorstel resultaatbestemming
Uitkering interimdividend
Stand per 31 december

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023
De directie stelt aan de Algemene Vergadering, met betrekking tot het resultaat over het boekjaar 2023, de volgende resultaatbestemming voor:



Resultaat na belastingen
Dividenduitkering
Onttrekking aan de overige reserves

Tevens wordt het reeds betaalde interim-dividend ad 5.1, 2, b als slotdi ering op de overige reserves gebracht.

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

3.5 Toelichting op de balans

LANGLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Leaseverplichtingen	5.1, 2, f	
Leaseverplichting Ribank		
Stand per 1 januari		
Aflossing leaseverplichting boekjaar		
Stand per 31 december		
Aflossingsverplichting leaseverplichting		
Langlopend deel per 31 december		

Dit betreft de leaseverplichting van de Fiat Ducato. Het rentepercentage bedraagt 5.1, 2, f e termijnbetaling bedraagt 5.1, 2, b per maand, voor het laatst op 14 september 2026.

Belastingen en premies sociale verzekeringen	
Belastingschuld corona (5 jaar)	5.1, 2, f

De hoofdsom van de Corona belastingschuld bedraagt 5.1, 2, b Er zijn geen zekerheden gegeven.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Aflossingsverplichtingen komend boekjaar	
Financial lease Ribank	5.1, 2, f
Handelscrediteuren	
Handelscrediteuren	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	
Vennootschapsbelasting	
Omzetbelasting	
Loonheffing	
Pensioenen	
Overige schulden	
Reservering vakantiegeld en vrije dagen	

3.5 Toelichting op de balans

5.1, 2, f

Overlopende passiva
Cheques / cadeaubonnen (eigen)
Nog te betalen overige bedragen
Nettolonen
Aanbetalingen van debiteuren
Nog te betalen rentelasten
Terug te betalen Corona-subsidies
UIt te keren dividend

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke rechten

Voorwaartse verliescompensatie
Per balansdatum bestaat recht op voorwaartse verliescompensatie tot een bedrag van 5.1, 2, b

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen
De vennootschap heeft een huurcontract afgesloten voor de huur van twee opslagruimten. De huurverplichting bedraagt 5.1, 2, b per maand.
De onderneming huurt een ruimte van Bret B.V. De huurverplichting bedraagt 5.1, 2, b per maand.

Managementovereenkomsten
De vennootschap is een managementovereenkomst aangegaan. Het maandelijkse bedrag van de aangegane verplichting tot betaling van de managementvergoeding bedraagt 5.1, 2, b

3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Netto-omzet		
Omzet hoog	5.1, 2, f	
Omzet laag		

De netto-omzet over 2023 is ten opzichte van het vorige boekjaar me 5.1, 2, f gestegen.

Inkoopwaarde van de omzet	
Inkopen hoog	5.1, 2, f
Inkopen laag	
inkoop doorbelast	
Betalingskorting crediteuren	
Overige bedrijfsopbrengsten	
Bijdragen TVL	5.1, 2, f
Personeelskosten	
Lonen en salarissen	
Sociale lasten	
Pensioenlasten	
Overige personeelskosten	
Lonen en salarissen	
Brutolonen en salarissen	
Mutatie reservering vakantietoeslag	
Ontvangen uitkering ziekengeld	
Ontvangen subsidies brutolonen	
Sociale lasten	
Sociale lasten	
Pensioenlasten	
Pensioenpremie personeel	

3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Overige personeelskosten		
Eigen verbruik		
Kosten vallend onder de WKR		
Eindheffing WKR		
Scholings- en opleidingskosten		
Werkkleding		
Uitzendkrachten		
Arbodienst		
Overige personeelskosten		
NOW bijdrage		
Afschrijvingen		
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Goodwill		
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Verbouwingen		
Inventaris		
Vervoermiddelen		
Boekresultaat materiële vaste activa		
Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten		
Exploitatiekosten		
Verkoopkosten		
Autokosten		
Kantoorkosten		
Algemene kosten		

5.1, 2, f

3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur onroerend goed		
Huur opslag		
Onderhoud onroerend goed		
Huur en pacht terrein		
Gas, water en elektra		
Vaste lasten onroerend goed		
Schoonmaakkosten		
Bewakingskosten		
Overige huisvestingskosten		
Exploitatiekosten		
Disposables		
Reparatie en onderhoud inventaris		
Licht en geluid		
Schoonmaakkosten		
Huur materialen		
Restaurantkosten		
Afval- / containerkosten		
Servies / bestek / glaswerk		
Emballage		
Kassakosten		
Keukenkosten		
DJ's		
Muzieksysteem		
Overige exploitatiekosten		
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten		
Representatiekosten		
Reis- en verblijfkosten		
Provisies aan derden		
Incassokosten		
Afboeking oninbare debiteuren		
Overige verkoopkosten		
Autokosten		
Brandstoffen		
Reparatie en onderhoud		
Verzekering		
Motorrijtuigenbelasting		
BTW privégebruik auto		
Overige autokosten		

3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden		
Portokosten		
Telecommunicatie		
Internetkosten		
Kosten automatisering		
Contributies en abonnementen		
Giften		
Algemene kosten		
Accountantskosten		
Administratiekosten		
Advieskosten		
Salarisadministratiekosten		
Zakelijke verzekeringen		
Muziekheffingen		
Managementvergoedingen		
Pinkosten en commissie creditcards		
Vergunningen		
Boetes belastingdienst		
Administratiesysteem		
Overige algemene kosten		
Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente rekening courant Bret B.V.		
Rentebate rekening courant banken		
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente financial lease Ribank		
Bankkosten		
Rentelast crediteuren		
Rente belastingschuld corona		

5.1, 2, f

3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Belastingen		
Mutatie voorziening latente vennootschapsbelasting	5.1, 2, f	

Personeelsleden
Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 7,5 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2022 waren dit 9,6 werknemers.

Gebeurtenissen na balansdatum
Hiervan is geen sprake.

Ondertekening van de jaarrekening
Amsterdam,
Bret Amsterdam B.V.

Namens Bret B.V.
5.1, 5.1, 2, e

4. OVERIGE GEGEVENS

4. Overige gegevens

4.1 Wettelijke vrijstelling

De vennootschap heeft gebruikgemaakt van de mogelijkheid tot vrijstelling van deskundigenonderzoek op grond van artikel 2:396 lid 7 BW.

4.2 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

Omtrent de bestemming van het resultaat is in artikel 19 van de statuten het volgende bepaald:

1. De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of deze statuten moeten worden aangehouden.
2. Bij de berekening van het bedrag dat op ieder aandeel zal worden uitgekeerd deelt elk aandeel in een gelijk deel van de uitkering. Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle aandeelhouders worden afgeweken.
3. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert slechts de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
4. Indien de vennootschap na een uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden, zijn de bestuurders die dat ten tijde van de uitkering wisten of redelijkerwijs behoorden te voorzien jegens de vennootschap hoofdelijk verbonden voor het tekort dat door de uitkering is ontstaan met de wettelijke rente vanaf de dag van de uitkering.
5. Met een bestuurder wordt voor de toepassing van lid 3 gelijkgesteld degene die het beleid van de vennootschap heeft bepaald of mede heeft bepaald, als ware hij bestuurder. De vordering kan niet worden ingesteld tegen een door de rechter benoemde bewindvoerder.
6. Bij de berekening van iedere uitkering tellen de aandelen, die de vennootschap in haar kapitaal houdt dan wel waarvan zij certificaten van aandelen houdt niet mede, tenzij deze aandelen of certificaten van aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of van aandelen certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten.
7. De vennootschap mag ook tussentijds uitkeringen doen. Het in dit artikel bepaalde is dan van overeenkomstige toepassing.

4.3 Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de Algemene Vergadering gehouden op 23 november 2023. De Algemene Vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.