

RAPPORT

Over het jaar 2023

van:

**Scan-Den B.V.
Kleipettenlaan 85
2231 XZ RIJNSBURG**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	1
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	1
3	Algemeen	2
4	Resultaatvergelijking	3
5	Financiële positie	5
6	Kengetallen	7
7	Fiscale positie	9

JAARREKENING

8	Balans per 31 december 2023	10
9	Winst- en verliesrekening over 2023	12
10	Kasstroomoverzicht 2023	13
11	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	15
12	Toelichting op de balans per 31 december 2023	20
13	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	29

Aan het bestuur van
Scan-Den B.V.
Kleipettenlaan 85
2231 XZ RIJNSBURG

<i>Dossier</i>	<i>Behandelend accountant</i>	<i>Datum</i>
1253	J. Schipper AA	3 juni 2024

Geachte heer De Wit,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 712.865 en de winst- en verliesrekening sluitende met een negatief resultaat na belastingen van € 12.235, samengesteld.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Scan-Den B.V. te Rijnsburg is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht over 2023 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 accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). 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 Scan-Den B.V.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook 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.

Vooreen nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

3 ALGEMEEN

3.1 Onderneming

Blijkens de akte d.d. 13 augustus 1993 werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Scan-Den B.V. opgericht. De besloten vennootschap is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel, onder nummer 28061124.

Conform de statuten heeft de vennootschap ten doel:

- a. de export van en (groot) handel in bloemen, planten en aanverwante artikelen;
- b. het beheren van stamrechtverplichtingen alsmede van de oudedags-, weduwen- en wezenpensioenverplichtingen;
- c. het oprichten, verkrijgen en vervreemden van vennootschappen en ondernemingen, het verkrijgen en vervreemden van belangen daarin en het beheren of doen beheren alsmede het voeren of doen voeren van de directie over vennootschappen en ondernemingen en het financieren of doen financieren daarvan;
- d. het verkrijgen, beheren exploiteren van rechten van intellectuele en industriële eigendom;
- e. voorts: de belegging in onroerende en roerende goederen, effecten daaronder begrepen, het bezorgen, sluiten en verstrekken van hypothecaire of andere leningen, het ter leen opnemen en het ter leen verstrekken van gelden al of niet met zakelijke of persoonlijke zekerheid ten behoeve van derden;
- f. en tenslotte het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de meest uitgebreide zin genomen.

3.2 Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door de heer M. de Wit

4 RESULTAATVERGELIJKING

4.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat na belastingen over 2023 bedraagt negatief € 12.235 tegenover negatief € 139.129 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2023		2022		Vershil
	€		€		€
Netto-omzet	1.456.181	100,0	1.583.713	100,0	-127.532
Kostprijs van de omzet	973.983	66,9	1.211.839	76,5	-237.856
Bruto-omzetresultaat	482.198	33,1	371.874	23,5	110.324
Kosten					
Lonen en salarissen	244.666	16,8	252.701	16,0	-8.035
Sociale lasten	15.949	1,1	16.519	1,0	-570
Afschrijvingen	24.262	1,7	12.033	0,8	12.229
Overige personeelskosten	1.477	0,1	4.841	0,3	-3.364
Huisvestingskosten	5.244	0,4	8.842	0,6	-3.598
Kantoor- en administratiekosten	21.368	1,5	21.231	1,3	137
Vervoerskosten	158.988	10,9	210.907	13,3	-51.919
Verkoopkosten	21.610	1,5	18.904	1,2	2.706
Algemene kosten	2.208	0,1	2.035	0,2	173
	495.772	34,1	548.013	34,7	-52.241
Bedrijfsresultaat	-13.574	-1,0	-176.139	-11,2	162.565
Financiële baten en lasten	-835	-0,1	-2.175	-0,1	1.340
Resultaat voor belastingen	-14.409	-1,0	-178.314	-11,3	163.905
Belastingen	2.174	0,2	39.185	2,5	-37.011
Resultaat na belastingen	-12.235	-0,9	-139.129	-8,8	126.894

De gemiddelde wisselkoers van de Deense Kroon was in 2023: 7,4738 (2022: 7,4746).

De omzet in Deense Kronen bedroeg in 2023 DK 10.931.590 (2022: DK 12.159.602).

De omrekenkoers was per 31 december 2023 7,452 (31 december 2022: 7,435).

4.2 Resultaat over de afgelopen vijf jaren

	2023	2022	2021	2020	2019
	€	€	€	€	€
Netto-omzet	1.456.181	1.583.713	2.174.041	1.901.060	1.594.158
Kostprijs van de omzet	973.983	1.211.839	1.450.255	1.218.143	1.137.945
Bruto-omzetresultaat	482.198	371.874	723.786	682.917	456.213
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-	4.000	-
Brutomarge	482.198	371.874	723.786	686.917	456.213
Kosten					
Lonen en salarissen	244.666	252.701	250.332	220.308	260.028
Sociale lasten	15.949	16.519	22.596	10.521	9.409
Afschrijvingen	24.262	12.033	14.536	25.950	41.388
Overige personeelskosten	1.477	4.841	106	107	206
Huisvestingskosten	5.244	8.842	3.673	3.468	-
Kantoor- en administratiekosten	21.368	21.231	30.736	19.491	20.264
Vervoerskosten	158.988	210.907	194.002	152.115	158.280
Verkoopkosten	21.610	18.904	85.091	103.215	17.663
Algemene kosten	2.208	2.035	4.259	15.670	3.377
	495.772	548.013	605.331	550.845	510.615
Bedrijfsresultaat	-13.574	-176.139	118.455	136.072	-54.402
Financiële baten en lasten	-835	-2.175	-1.470	-2.692	-12.253
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	-14.409	-178.314	116.985	133.380	-66.655
Belastingen	2.174	39.185	-25.875	-29.671	13.632
Resultaat na belastingen	-12.235	-139.129	91.110	103.709	-53.023

5 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	384.804	397.039
Voorzieningen	9.808	11.821
Langlopende schulden	45.795	54.995
	<u>440.407</u>	<u>463.855</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	89.922	149.704
Werkkapitaal	<u>350.485</u>	<u>314.151</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Voorraden	1.800	2.550
Vorderingen	530.123	518.741
Effecten	9.407	9.428
Liquide middelen	81.613	114.752
	<u>622.943</u>	<u>645.471</u>
Af: kortlopende schulden	272.458	331.320
Werkkapitaal	<u>350.485</u>	<u>314.151</u>

5.1 Mutatie werkkapitaal

De samenstelling en mutatie van het werkkapitaal kunnen als volgt worden geanalyseerd:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>Mutatie</u>
	€	€	€
Vorraden	1.800	2.550	-750
Vorderingen	530.123	518.741	11.382
Effecten	9.407	9.428	-21
Liquide middelen	81.613	114.752	-33.139
	<u>622.943</u>	<u>645.471</u>	<u>-22.528</u>
Kortlopende schulden	272.458	331.320	-58.862
	<u><u>350.485</u></u>	<u><u>314.151</u></u>	<u><u>36.334</u></u>

6 KENGETALLEN

6.1 Omzet en rentabiliteit

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2019=100)</i>	91,34	99,34	136,38	119,25	100,00
Brutomarge <i>Bruto-omzetresultaat/netto-omzet</i>	33,11	23,48	33,29	35,92	28,62
Nettowinstmarge <i>Resultaat na belastingen/netto-omzet</i>	-0,84	-8,79	4,19	5,46	-3,33
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat/totale vermogen</i>	-1,90	-22,15	12,23	13,93	-7,59
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat na belastingen/eigen vermogen</i>	-3,18	-35,04	16,99	23,30	-15,53

6.2 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 toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	2,29	1,95	2,19	1,74	1,71
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden/kortlopende schulden</i>	2,28	1,94	2,18	1,72	1,71

6.3 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	53,98	49,93	55,34	45,55	47,62
Solvabiliteit tweede niveau <i>Eigen vermogen/vreemd vermogen</i>	117,30	99,72	123,92	83,66	90,90
Solvabiliteit derde niveau <i>Vreemd vermogen/balanstotaal</i>	46,02	50,07	44,66	54,45	52,38

7 FISCALE POSITIE

7.1 Belastingplicht Denemarken

De vennootschap is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting in Denemarken. Jaarlijks vindt een reservering plaats op basis van een geprognostiseerde belastingheffing. Afwijkingen tussen de werkelijke heffing en de reservering worden ten gunste of ten laste van de belastinglast van het volgende boekjaar gebracht.

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan en zijn graag bereid nadere toelichting te geven.

Van Wezel Accountants B.V.
Voor deze:

J. Schipper
Accountant-Administratieconsulent

8 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(voor resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa (1)					
Inventaris		1.040		956	
Vervoermiddelen		88.882		148.748	
			89.922		149.704
Vlottende activa					
Voorraden (3)					
			1.800		2.550
Vorderingen (4)					
Handelsdebiteuren		319.431		327.514	
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		151.318		130.212	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		55.310		55.433	
Overlopende activa		4.064		5.582	
			530.123		518.741
Effecten (5)					
			9.407		9.428
Liquide middelen (6)					
			81.613		114.752
			622.943		645.471
			<u>712.865</u>		<u>795.175</u>

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	(7)			
Geplaatst kapitaal	18.151		18.151	
Overige reserves	378.888		518.017	
Resultaat boekjaar	-12.235		-139.129	
		384.804		397.039
Voorzieningen	(8)			
Latente belastingverplichtingen		9.808		11.821
Langlopende schulden	(9)			
Schulden aan kredietinstellingen		45.795		54.995
Kortlopende schulden	(10)			
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	9.200		8.699	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	114.338		137.011	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	143.306		168.390	
Overige schulden	2.049		1.834	
Overlopende passiva	3.565		15.386	
		272.458		331.320
		<u>712.865</u>		<u>795.175</u>

9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(11,12)	1.456.181		1.583.713	
Kostprijs van de omzet	(13)	973.983		1.211.839	
Bruto-omzetresultaat			482.198		371.874
Kosten					
Lonen en salarissen	(14)	244.666		252.701	
Sociale lasten	(15)	15.949		16.519	
Afschrijvingen	(16)	24.262		12.033	
Overige bedrijfskosten	(17)	210.895		266.760	
			495.772		548.013
Bedrijfsresultaat			-13.574		-176.139
Financiële baten en lasten	(18)		-835		-2.175
Resultaat voor belastingen			-14.409		-178.314
Belastingen	(19)		2.174		39.185
Resultaat na belastingen			-12.235		-139.129

10 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	-13.574		-176.139	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	19.232		24.707	
Mutatie voorzieningen	-2.013		4.390	
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie voorraden	750		-50	
Mutatie vorderingen	-11.382		42.695	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-59.363		-32.479	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-66.350		-136.876
Ontvangen interest	6.065		2.360	
Betaalde interest	-6.900		-4.535	
Vennootschapsbelasting Denemarken (actieve latentie)	2.174		39.185	
		1.339		37.010
Kasstroom uit operationele activiteiten		-65.011		-99.866
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-699		-81.000	
Desinvesteringen materiële vaste activa	41.249		68.326	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		40.550		-12.674
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Opgenomen schulden aan kredietinstellingen	-		64.800	
Aflossing schulden aan kredietinstellingen	-8.699		-71.260	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-8.699		-6.460
Mutatie geldmiddelen		-33.160		-119.000

Samenstelling geldmiddelen

	2023		2022	
	€	€	€	€
Geldmiddelen per 1 januari	114.752		233.752	
Vlottende effecten per 1 januari	9.428		9.428	
		124.180		243.180
Mutatie liquide middelen	-33.139		-119.000	
Mutatie effecten	-21		-	
		-33.160		-119.000
Geldmiddelen per 31 december		<u>91.020</u>		<u>124.180</u>

11 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Scan-Den B.V., statutair gevestigd te Rijnsburg bestaan voornamelijk uit de groothandel in bloemen en planten. De vennootschap is ingeschreven bij de Kamer van koophandel onder nr. 28061124.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Scan-Den B.V. (geregistreerd onder KvK-nummer 28061124) is feitelijk gevestigd op Alkmaar Alle 11 te Dragør in Denemarken.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Scan-Den 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.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

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.

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.

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.

Vreemde valuta

Functionele valuta

Transacties, vorderingen en schulden

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Indien leningen in vreemde valuta zijn aangegaan om de netto-investering in een buitenlandse deelneming te financieren of af te dekken, worden de koersverschillen die uit de lening voortvloeien in de wettelijke reserve omrekeningsverschillen verwerkt voor zover de lening effectief is als dekking van de koersverschillen op de netto-investering in de buitenlandse deelneming.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De 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. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Voorraden

Voorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Effecten

De effecten worden gewaardeerd op basis van verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Algemeen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en hebben een overwegend langlopend karakter.

Latente belastingverplichtingen

Deze belastingvoorziening heeft betrekking op de tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva. De voorziening is berekend naar het geldende belastingtarief in Denemarken van 22%.

Langlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

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

Verkoop van goederen

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

Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet omvat de kostprijs van de verkochte en geleverde goederen en/of diensten, bestaande uit het directe materiaalverbruik en de overige directe en indirecte kosten die aan de goederen en/of diensten kunnen worden toegerekend.

Brutomarge

De brutomarge bestaat uit het verschil tussen de netto-omzet en de kostprijs van de omzet, alsmede uit de overige bedrijfsopbrengsten.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenpremie en loonheffing Denemarken

Scan-Den B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met eventuele residuwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

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

Bedrijfskosten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

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.

(Latente) belastingvorderingen en verplichtingen worden gewaardeerd in overeenstemming met de (voorgenomen) fiscale aangifte, tenzij het niet waarschijnlijk is dat de fiscale autoriteiten hiermee zullen instemmen. Alsdan wordt de waardering van de onzekere belastingpositie gebaseerd op de beste schatting van het afwijkende belastingbedrag ten opzichte van de (voorgenomen) aangifte.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de kortlopende schulden aan kredietinstellingen. 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. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van financiële leasecontracten zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

12 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Inventaris	Vervoer- middelen	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	41.107	411.435	452.542
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-40.151	-262.687	-302.838
	<u>956</u>	<u>148.748</u>	<u>149.704</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringsen	699	-	699
Desinvesteringsen	-	-53.333	-53.333
Afschrijving desinvesteringsen	-	12.084	12.084
Afschrijvingen	-615	-18.617	-19.232
	<u>84</u>	<u>-59.866</u>	<u>-59.782</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	41.806	358.102	399.908
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-40.766	-269.220	-309.986
	<u>1.040</u>	<u>88.882</u>	<u>89.922</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>			
			%
Inventaris			20,00 - 25,00
Vervoermiddelen			20,00 - 25,00

2. Financiële vaste activa

Overige vorderingen

	2023	2022
	€	€
<i>Lening u/g Friheden</i>		
Stand per 1 januari	51.682	51.682
Voorziening	-51.682	-51.682
Langlopend deel per 31 december	-	-

Deze lening is verstrekt i.v.m. verkoop van de bloemenboetiek voor een bedrag van DKK 500.000. De lening wordt in 58 maandtermijnen afgelost van DKK 8.750 per maand. Over een rentevergoeding zijn geen nadere afspraken gemaakt. In verband met vermoedelijke oninbaarheid is op aanwijzing van de directie de lening geheel voorzien.

Lening u/g Sanne Olsen

Stand per 1 januari	68.999	68.999
Voorziening	-68.999	-68.999
Langlopend deel per 31 december	-	-

Van de handelsvordering op debiteur Sanne Olsen is in augustus 2013 een bedrag van DKK 610.000 omgezet naar een lening, met als zekerheid een pandbrief van deze debiteur. De lening wordt in 10 jaar met ingang van 1 januari 2014 afgelost met DKK 5.000 aflossing per maand. Het rentepercentage is 8%. In verband met vermoedelijke oninbaarheid is op aanwijzing van de directie de lening geheel voorzien.

VLOTTENDE ACTIVA

3. Voorraden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Handelsgoederen		
Verpakkingsmateriaal	300	-
Emballage	<u>1.500</u>	<u>2.550</u>
	<u><u>1.800</u></u>	<u><u>2.550</u></u>

4. Vorderingen

Van het saldo handelsdebiteuren per 31 december 2023 is 32,8% jonger dan 30 dagen, 10,5% tussen de 31 en 60 dagen, 4,7% tussen de 61 en 90 dagen en 52,1% ouder dan 90 dagen.

Handelsdebiteuren

Handelsdebiteuren Denemarken	357.431	365.514
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-38.000</u>	<u>-38.000</u>
	<u><u>319.431</u></u>	<u><u>327.514</u></u>

Voorziening dubieuze debiteuren

Voor een aantal debiteuren is een voorziening getroffen voor vermoedelijke oninbaarheid. Deze vorderingen hebben allemaal betrekking op openstaande posten ouder dan 90 dagen.

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Rekening-courant De Wit Holding Aps	<u>151.318</u>	<u>130.212</u>
-------------------------------------	----------------	----------------

	2023	2022
	€	€
<i>Rekening-courant De Wit Holding Aps</i>		
Stand per 1 januari	130.212	102.859
Mutaties boekjaar	15.041	25.045
	145.253	127.904
Rente	6.065	2.308
Stand per 31 december	151.318	130.212

Over de rekening-courantvordering werd in 2023 3% rente berekend (2022: 2%).

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting Denemarken (actieve latentie)	43.736	43.575
Omzetbelasting Nederland (BTW)	11.574	11.858
	55.310	55.433

Vennootschapsbelasting Denemarken (actieve latentie)

De actieve latentie vennootschapsbelasting Denemarken betreft de per 31 december 2023 nog voorwaarts verrekenbare verliezen ad € 198.800, gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 22%.

Overlopende activa

Lonen en salarissen	2.201	5.467
Vervoerskosten	1.863	115
	4.064	5.582

5. Effecten

Beleggingen	9.407	9.428
-------------	-------	-------

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
6. Liquide middelen		
ING Bank N.V., zakelijke rekening, NL69 INGB 0006 1848 56	5.087	9.158
Nordea, betaalrekening, DK20 2000 0377 556 720	75.791	103.784
Nordea, spaarrekening, nr 5494 876 525	617	622
Kasgeld Euro	88	455
Kasgeld Deense Kronen	30	733
	<u>81.613</u>	<u>114.752</u>

De bovenstaande banktegoeden staan volledig ter vrije beschikking. Er zijn geen kredietfaciliteiten.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

	Geplaatst kapitaal	Overige reserves	Resultaat boekjaar	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	18.151	518.017	-139.129	397.039
Onverdeeld resultaat boekjaar	-	-	-12.235	-12.235
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	-	-139.129	139.129	-
Stand per 31 december 2023	<u>18.151</u>	<u>378.888</u>	<u>-12.235</u>	<u>384.804</u>

31-12-2023	31-12-2022
€	€

Geplaatst kapitaal

Geplaatst en volgestort zijn 40 gewone aandelen nominaal € 453,78	<u>18.151</u>	<u>18.151</u>
---	---------------	---------------

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.756.

Het geplaatste aandelenkapitaal per 31 december 2023 is eigendom van De Wit Holding ApS te Dragør, Denemarken.

2023	2022
€	€

Overige reserves

Stand per 1 januari	518.017	426.907
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	-139.129	91.110
Stand per 31 december	<u>378.888</u>	<u>518.017</u>

Resultaat boekjaar

Stand per 1 januari	-139.129	91.110
Verdeeld resultaat voorgaand boekjaar	139.129	-91.110
Onverdeeld resultaat boekjaar	-12.235	-139.129
Stand per 31 december	<u>-12.235</u>	<u>-139.129</u>

Verwerking van het verlies 2023

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen zal het verlies ad € 12.235 over 2023 in het boekjaar 2024 in mindering worden gebracht op de overige reserves.

In afwachting van de goedkeuring van het voorstel met betrekking tot de bestemming van het resultaat boekjaar door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders is de resultaatbestemming nog niet in de jaarrekening verwerkt maar opgenomen onder de post "resultaat boekjaar".

8. Voorzieningen

De voorzieningen hebben overwegend een langlopend karakter.

Latente belastingverplichtingen

	Boekwaarde bedrijfs- economisch	Boekwaarde fiscaal	Vershil	%	Bedrag voorziening
	€	€	€		€
Materiële vaste activa	89.922	45.339	44.583	22,00	9.808

Deze voorziening heeft betrekking op de tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva.

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	11.821	7.431
Dotatie	-2.013	4.390
Stand per 31 december	9.808	11.821

9. Langlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Volkswagen Financial Services, nr 120210063518	45.795	54.995

	2023	2022
	€	€
<i>Volkswagen Financial Services, nr 120210063518</i>		
Stand per 1 januari	63.694	-
Opgenomen gelden	-	64.800
Aflossing	-8.699	-1.106
Stand per 31 december	54.995	63.694
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-9.200	-8.699
Langlopend deel per 31 december	45.795	54.995

Deze financiële leaseovereenkomst ad € 64.800 is verstrekt in november 2022 ter financiering van de Volkswagen Transporter met kenteken DD-52-680. Aflossing vindt plaats over een periode van 5 jaar. De maandelijkse annuïteit bedraagt DKK 5.697. Het aantal resterende maandtermijnen is 46. Aan het einde van de looptijd resteert er nog een slottermijn van DKK 139.974.

10. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Financieringen	9.200	8.699
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
V.O.F. Liefland-de Mooij Blumenexport, Rijnsburg	109.491	137.011
Diverse overige handelscrediteuren	4.847	-
	114.338	137.011
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffingen	82	1.819
Vennootschapsbelasting Denemarken Latentie (Deferred Tax)	-	13.401
Pensioenpremie en loonheffing Denemarken	12.612	-
Deense omzetbelasting (Moms)	130.612	153.170
	143.306	168.390
Overige schulden		
Diverse overige schulden	2.049	1.834

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overlopende passiva		
Personeelskosten	-	3.043
Huisvestingskosten	-	2.644
Kantoor- en administratiekosten	-	554
Vervoerskosten	3.533	2.503
Verkoopkosten	32	30
Vooruit ontvangen bedragen	-	6.612
	<u>3.565</u>	<u>15.386</u>

13 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

11. Netto-omzet

2023	2022
€	€

12. Netto-omzet

Netto-omzet Denemarken	1.456.181	1.583.713
------------------------	-----------	-----------

13. Kostprijs van de omzet

Inkopen	882.457	1.105.746
Inkoopkosten	91.526	106.093
	<u>973.983</u>	<u>1.211.839</u>

Personeelskosten

14. Lonen en salarissen

Lonen en salarissen	58.376	53.819
Mangementvergoeding en Deense loonkosten	210.522	209.546
	<u>268.898</u>	<u>263.365</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-24.232	-10.664
	<u>244.666</u>	<u>252.701</u>

15. Sociale lasten

Premie werknemersverzekeringen	10.085	9.083
Premie ziekteverzuimverzekering	3.098	3.207
Premie pensioen	2.766	4.229
	<u>15.949</u>	<u>16.519</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren 3 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 3).

	2023	2022
	€	€
16. Afschrijvingen		
Materiële vaste activa	19.232	24.707
Boekresultaat	5.030	-12.674
	<u>24.262</u>	<u>12.033</u>
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Inventaris	615	1.753
Vervoermiddelen	18.617	22.954
	<u>19.232</u>	<u>24.707</u>
Boekresultaat	5.030	-12.674
	<u>24.262</u>	<u>12.033</u>
<i>Boekresultaat</i>		
Boekresultaat vervoermiddelen	<u>5.030</u>	<u>-12.674</u>
17. Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	1.477	4.841
Huisvestingskosten	5.244	8.842
Kantoor- en administratiekosten	21.368	21.231
Vervoerskosten	158.988	210.907
Verkoopkosten	21.610	18.904
Algemene kosten	2.208	2.035
	<u>210.895</u>	<u>266.760</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Kosten arbodienst	88	115
Opleidingskosten	948	-
Overige personeelskosten	441	4.726
	<u>1.477</u>	<u>4.841</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerende zaak	<u>5.244</u>	<u>8.842</u>

	2023	2022
	€	€
<i>Kantoor- en administratiekosten</i>		
Kantoorbehoeften	2.056	1.913
Automatiseringskosten	6.219	5.669
Telefoonkosten	4.032	5.074
Contributies en abonnementen	20	143
Accountants- en advieskosten	9.041	8.432
	<u>21.368</u>	<u>21.231</u>
<i>Vervoerskosten</i>		
Brandstoffen	48.200	65.396
Reparaties en onderhoud	26.331	58.629
Verzekeringen	18.240	15.205
Motorrijtuigenbelasting	2.806	3.519
Eurovignet	750	750
Boetes	362	820
Kosten overtocht	15.558	17.687
Vliegkosten	11.600	8.799
Tolkosten	7.000	7.811
Vrachtkosten	27.696	31.880
Overige vervoerskosten	445	411
	<u>158.988</u>	<u>210.907</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Representatiekosten	943	586
Relatiegeschenken	294	-
Reis- en verblijfkosten	20.181	18.288
Verzorging exportbescheiden	192	30
	<u>21.610</u>	<u>18.904</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Verzekeringen	1.655	1.479
Bankkosten	490	245
Overige algemene kosten	63	311
	<u>2.208</u>	<u>2.035</u>
18. Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	6.065	2.360
Rentelasten en soortgelijke kosten	-6.900	-4.535
	<u>-835</u>	<u>-2.175</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>		
Rente rekening-courant De Wit Holding ApS	6.065	2.308
Rente en kosten belastingen en crediteuren	-	52
	<u>6.065</u>	<u>2.360</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente rekening-courant banken	-	-1.630
Rente en kosten belastingen en crediteuren	-3.543	-
Rente leningen en lease	-3.357	-2.905
	<u>-6.900</u>	<u>-4.535</u>
19. Belastingen		
Mutatie voorziening belastingverplichting	<u>2.174</u>	<u>39.185</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Rijnsburg,

ValidSigned door Marcel de Wit
op 26-06-2024

M. de Wit