

ISN OSS ULU MOSKEE

JAAARREKENING

2022

Watertorenstraat 1 A
5341 TE Oss

ISN Oss Ulu Moskee

Bestuurders

Watertorenstraat 1 A

5341 TE Oss

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Financieel rapport

1.1	Opdrachtbevestiging	4
1.2	Algemeen	5
1.3	Resultaatvergelijking	6
1.4	Meerjarenoverzicht	8
1.5	Financiële positie	9
1.6	Kengetallen	10
1.7	Grafieken	12
1.8	Fiscale positie	13

2. Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2022	15
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	16
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	17

3. Toelichting

3.1	Toelichting op de balans - activa	19
3.2	Toelichting op de balans - passiva	20
3.3	Toelichting op de winst- en verliesrekening	21
3.4	Toelichting op de vaste activa	23
3.5	Toelichting algemeen	24

1. FINANCIËEL RAPPORT

1.1 Opdrachtbevestiging

ISN Oss Ulu Moskee 2022

Aan:

ISN Oss Ulu Moskee

De directie

Watertorenstraat 1 A

5341 TE Oss

Geachte Bestuurders,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2022 van ISN Oss Ulu Moskee te Oss samengesteld op basis van de door u verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens berust bij de leiding van de onderneming.

Onze werkzaamheden bestonden uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens.

Op basis van de door u aan ons verstrekte gegevens is de jaarrekening samengesteld.

Oss, 30 juni 2023

.....
Ibrahim Yurt

Yurt Finance & Advies

1.2 Algemeen

ISN Oss Ulu Moskee 2022

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 20 februari 1986 werd de stichting

ISN Oss Ulu Moskee , per genoemde datum opgericht.

De stichting is ingeschreven bij De Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41082938

Doelstelling

De doelstelling van ISN Oss Ulu Moskee wordt in artikel van de statuten als volgt omschreven:

Religieuze organisatie

Bestuur

De directie wordt gevoerd door:

- O. Gür
- Ramazan Ucar
- Ibrahim Yurt
- Emre Kayaaslan
- Osman Sen

1.3 Resultaatvergelijking

ISN Oss Ulu Moskee 2022

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

	2022		2021	
	€	%	€	%
Netto-omzet	180.331	97,7%	110.737	97,3%
Overige bedrijfsopbrengsten	4.286	2,3%	3.100	2,7%
■ Netto-omzet	184.617	100,0%	113.837	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	14.022	7,6%	6.917	6,1%
■ Inkoopwaarde van de omzet	14.022	7,6%	6.917	6,1%
Bruto bedrijfsresultaat	170.595	92,4%	106.920	93,9%
Afschrijving materiële vaste activa	24.597	13,3%	21.230	18,6%
Huisvestingskosten	87.795	47,6%	53.015	46,6%
Exploitatie- en machinekosten	11.273	6,1%	4.685	4,1%
Verkoopkosten	-	0,0%	65	0,1%
Distributiekosten	50	0,0%	-	0,0%
Kantoorkosten	1.124	0,6%	2.243	2,0%
Algemene kosten	30.656	16,6%	11.029	9,7%
■ Overige bedrijfskosten	155.495	84,2%	92.267	81,1%
Som der bedrijfskosten	155.495	84,2%	92.267	81,1%
Bedrijfsresultaat	15.100	8,2%	14.653	12,9%
Rente- en overige financiële lasten	-523	-0,3%	-407	-0,4%
■ Som der financiële baten en lasten	-523	-0,3%	-407	-0,4%
Buitengewone baten en lasten	11.790	6,4%	-	0,0%
	-	0,0%	-	0,0%
■ Som der bijzondere baten en lasten	11.790	6,4%	-	0,0%
Resultaat	26.367	14,3%	14.246	12,5%

1.3 Resultaatvergelijking

ISN Oss Ulu Moskee 2022

Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 gestegen met €12.121. De ontwikkeling van het resultaat 2022 ten opzichte van 2021 kan als volgt worden weergegeven.

Het resultaat na belastingen is gunstig beïnvloed door:

Stijging van:

Netto-omzet	69.594
Overige bedrijfsopbrengsten	1.186
Verkoopkosten	65
Kantoorkosten	1.119
Buitengewone baten en lasten	11.790

83.754

Het resultaat na belastingen is ongunstig beïnvloed door:

Stijging van:

Inkoopwaarde van de omzet	7.105
Afschrijving materiële vaste activa	3.367
Huisvestingskosten	34.780
Exploitatie- en machinekosten	6.588
Distributiekosten	50
Algemene kosten	19.627
Rente- en overige financiële lasten	116

71.633

12.121

1.4 Meerjarenoverzicht

ISN Oss Ulu Moskee 2022

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

	2022	2021	2020	2019
	€	€	€	€
Netto-omzet	180.331	110.737	131.397	159.043
Overige bedrijfsopbrengsten	4.286	3.100	3.516	4.975
■ Netto-omzet	184.617	113.837	134.913	164.018
Inkoopwaarde van de omzet	14.022	6.917	9.349	8.600
■ Inkoopwaarde van de omzet	14.022	6.917	9.349	8.600
Bruto bedrijfsresultaat	170.595	106.920	125.564	155.418
Afschrijving materiële vaste activa	24.597	21.230	9.314	16.173
Huisvestingskosten	87.795	53.015	58.151	38.148
Exploitatie- en machinekosten	11.273	4.685	8.741	6.242
Verkoopkosten	-	65	1.482	538
Distributiekosten	50	-	-	-
Kantoorkosten	1.124	2.243	1.097	3.657
Algemene kosten	30.656	11.029	46.183	65.309
■ Overige bedrijfskosten	155.495	92.267	124.968	130.067
Som der bedrijfskosten	155.495	92.267	124.968	130.067
Bedrijfsresultaat	15.100	14.653	596	25.351
Rente- en overige financiële lasten	-523	-407	-331	-410
■ Som der financiële baten en lasten	-523	-407	-331	-410
Buitengewone baten en lasten	11.790	-	-	-
-	-	-	-	-
■ Som der bijzondere baten en lasten	11.790	-	-	-
Resultaat	26.367	14.246	265	24.941

1.5 Financiële positie

ISN Oss Ulu Moskee 2022

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 2022		31 december 2021	
	€	%	€	%
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorderingen	300		900	
Liquide middelen	72.157		53.082	
■ Totaal vlottende activa		72.457		53.982
Overige kortlopende schulden	300		-	
■ Af: kortlopende schulden		300		-
Werkkapitaal		72.157		53.982
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	41.025		32.833	
		41.025		32.833
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		113.182		86.815
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen	113.182		86.815	
	113.182		86.815	

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal ten opzichte van vorig jaar gestegen met €18.175.

1.6 Kengetallen

ISN Oss Ulu Moskee 2022

Liquiditeitskengetallen

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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
■ Current ratio		
Vlottende activa / Kortlopende schulden	241,52	-
■ Quick ratio		
Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden	241,52	-
■ Netto werkkapitaal		
Vlottende activa - Kortlopende schulden	72.157	53.982

Solvabiliteitskengetallen

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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
■ Solvabiliteit		
Verhouding Eigen vermogen / Totaal vermogen	99,7%	100,0%
■ Debt ratio		
Verhouding Vreemd vermogen / Totaal vermogen	0,3%	0,0%

1.6 Kengetallen

ISN Oss Ulu Moskee 2022

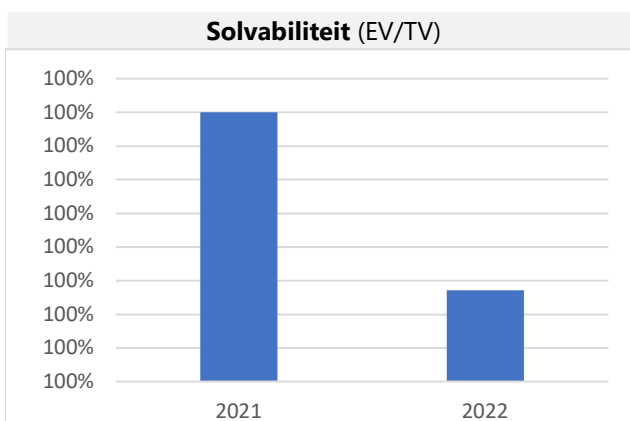
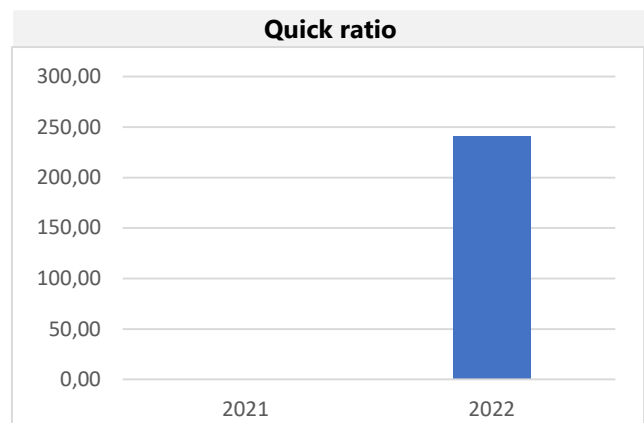
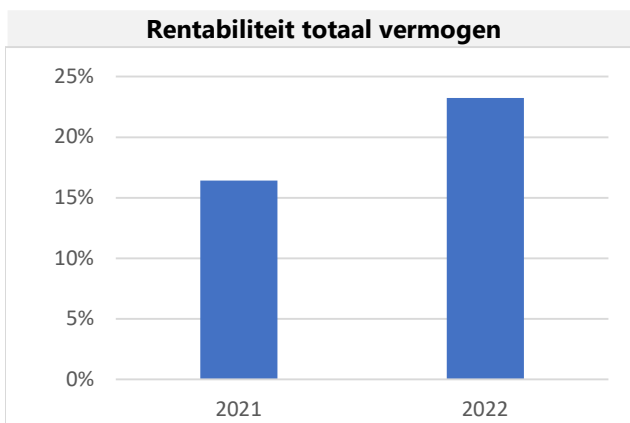
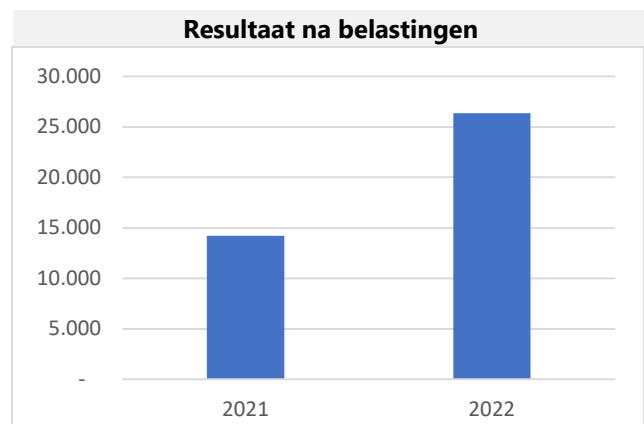
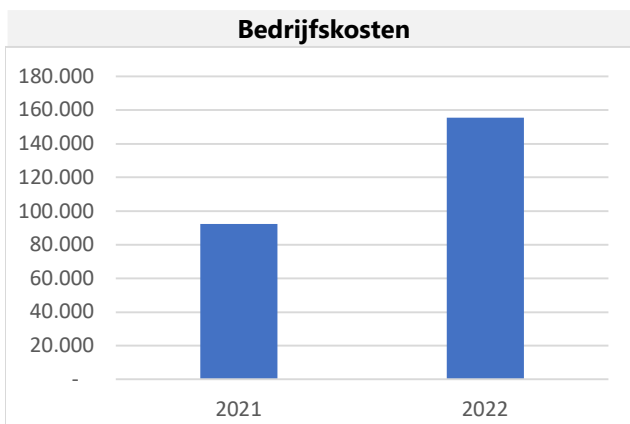
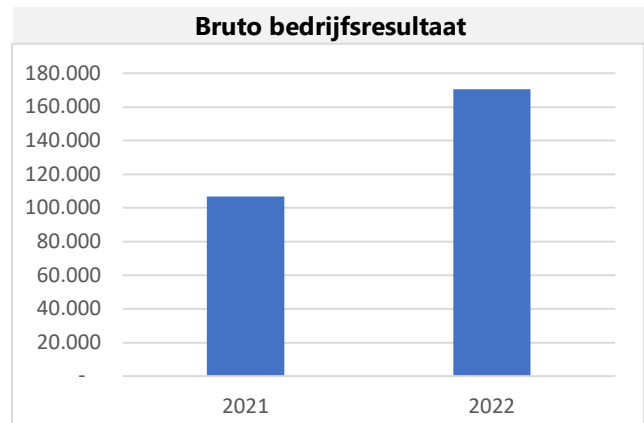
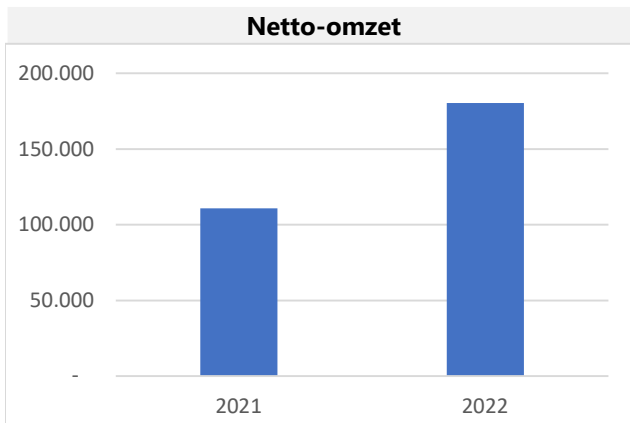
Omzet en rentabiliteit

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

	2022	2021
■ Omzetontwikkeling		
Indexcijfer (2021 = 100)	162,8	100,0
■ Brutowinstmarge		
Brutomarge / Netto omzet	94,6%	96,6%
■ Operationele marge		
Operationeel resultaat / Netto omzet	8,4%	13,2%
■ Rentabiliteit totaal vermogen		
Netto resultaat / Totaal vermogen	23,2%	16,4%
■ Rentabiliteit eigen vermogen		
Netto resultaat / Eigen vermogen	23,3%	16,4%

1.7 Grafieken

ISN Oss Ulu Moskee 2022



1.8 Fiscale positie

ISN Oss Ulu Moskee 2022

Berekening belastbaar bedrag 2022

De verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 2022 bedraagt € 0. Dit bedrag is als volgt berekend:

	2022	
	€	€
Resultaat		26.367
Belastbaar bedrag 2022		<u>26.367</u>

Bij het uitbrengen van dit rapport zijn GEEN aangiften vennootschapsbelasting ingediend i.v.m. GEEN belastingplicht.

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

Hoogachtend,
Yurt Finance & Advies

I. Yurt
Boekhouder

2. JAARREKENING

2.1 Balans

ISN Oss Ulu Moskee 2022

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Materiële vaste activa	41.025		32.833	
■ Vaste activa		41.025		32.833
Vorderingen	300		900	
Liquide middelen	72.157		53.082	
■ Vlottende activa		72.457		53.982
Totaal activa		113.482		86.815
Eigen vermogen	113.182		86.815	
■ Eigen vermogen		113.182		86.815
Overige kortlopende schulden	300		-	
■ Kortlopende schulden		300		-
Totaal passiva		113.482		86.815

2.2 Winst- en verliesrekening

ISN Oss Ulu Moskee 2022

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

	2022		2021	
	€	€	€	€
Netto-omzet	180.331		110.737	
Overige bedrijfsopbrengsten	4.286		3.100	
■ Netto-omzet		184.617		113.837
Inkoopwaarde van de omzet	14.022		6.917	
■ Inkoopwaarde van de omzet		14.022		6.917
Bruto bedrijfsresultaat		170.595		106.920
Afschrijving materiële vaste activa	24.597		21.230	
Huisvestingskosten	87.795		53.015	
Exploitatie- en machinekosten	11.273		4.685	
Verkoopkosten	-		65	
Distributiekosten	50		-	
Kantoorkosten	1.124		2.243	
Algemene kosten	30.656		11.029	
■ Overige bedrijfskosten		155.495		92.267
Som der bedrijfskosten		155.495		92.267
Bedrijfsresultaat		15.100		14.653
Rente- en overige financiële lasten	-523		-407	
■ Som der financiële baten en lasten		-523		-407
Buitengewone baten en lasten	11.790		-	
■ Som der bijzondere baten en lasten		11.790		-
Resultaat		26.367		14.246

2.3 Kasstroomoverzicht

ISN Oss Ulu Moskee 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		15.100
Aanpassingen voor:		
Afschrijving materiële vaste activa	24.597	24.597
Veranderingen in werkkapitaal:		
Vorderingen	600	
■ Vlottende activa		600
Overige kortlopende schulden	300	
■ Kortlopende schulden		300
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		40.597
Rente- en overige financiële lasten	-523	
Buitengewone baten en lasten	11.790	
		11.267
Kasstroom uit operationele activiteiten		51.864
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings	-32.789	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-32.789
Mutatie geldmiddelen		19.075
Toelichting op de geldmiddelen:		
Stand per 1 januari		53.082
Mutatie geldmiddelen		19.075
Stand per 31 december		72.157

3. TOELICHTING

3.1 Toelichting op de balans - activa

ISN Oss Ulu Moskee 2022

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Verbouwingen	16.620		8.753	
Inventaris en inrichting	24.405		24.080	
■ Materiële vaste activa		41.025		32.833
Vaste activa		41.025		32.833
Waarborgsommen	300		900	
■ Vorderingen		300		900
Kas	2.085		320	
RABOBANK .535	70.072		52.762	
■ Liquide middelen		72.157		53.082
Vlottende activa		72.457		53.982
TOTAAL ACTIVA		113.482		86.815

3.2 Toelichting op de balans - passiva

ISN Oss Ulu Moskee 2022

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Kapitaal	113.182		86.815	
Eigen vermogen		113.182		86.815
Te betalen bedragen	300		-	
■ Overige kortlopende schulden		300		-
Kortlopende schulden		300		-
TOTAAL PASSIVA		113.482		86.815

3.3 Toelichting op de winst- en verliesrekening

ISN Oss Ulu Moskee 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Omzet giften en donaties	40.877		32.705	
Omzet huur	37.103		26.800	
Omzet Telefoon Maatschappij	33.943		25.364	
Omzet kermes	23.831		-	
Omzet boekenverkoop	691		595	
Omzet automaten	2.890		-	
Omzet opleiding	13.045		7.720	
Omzet food	27.951		17.553	
■ Netto-omzet		180.331		110.737
Overige bedrijfsopbrengsten	4.286		3.100	
■ Overige bedrijfsopbrengsten		4.286		3.100
Netto-omzet		184.617		113.837
Vrijwilligervergoeding	7.751		3.150	
Kosten vrouwelijke imam HDV	750		-	
Inkoopbenodigdheden Turkse Pizza	5.521		3.767	
■ Inkoopwaarde van de omzet		14.022		6.917
Inkoopwaarde van de omzet		14.022		6.917
Afschr. kosten verbouwing	4.576		3.213	
Afschr. kosten inv. & inr.	20.021		18.017	
■ Afschrijving materiële vaste activa		24.597		21.230
Afschrijvingen		24.597		21.230
Huur bedrijfspand	14.054		3.450	
Beveiligingskosten	578		312	
Gas, water & electra	40.554		26.245	
Gemeentelijke belasting	5.429		5.013	
Onderhoud bedrijfspand	19.164		9.838	
Schoonmaakkosten	5.141		5.021	
Afvalkosten	2.875		2.536	
Overige huisvestingskosten	-		600	
■ Huisvestingskosten		87.795		53.015

3.3 Toelichting op de winst- en verliesrekening

ISN Oss Ulu Moskee 2022

Onderhoud inventaris en interieur	1.929	-	
Kleine aanschaf inventaris	6.609	4.685	
Huur inventaris	2.735	-	
Exploitatie- en machinekosten	11.273	4.685	
Vrachtkosten verkoop	-	65	
Verkoopkosten	-	65	
Vrachtkosten	50	-	
Distributiekosten	50	-	
Kantoorartikelen	566	1.695	
Internetkosten	558	548	
Kantoorkosten	1.124	2.243	
Verzekering algemeen	4.162	5.597	
Administratiekosten	2.124	-	
Voedsel en drank	1.944	-	
Activiteitenkosten	17.231	2.888	
Boekengeld	1.836	1.478	
Kosten leerlingen	1.237	345	
Giften en donaties HDV	900	148	
Contributies & abonnementen	256	88	
Overige algemene kosten	966	438	
Kosten Rumi/Tugra	-	47	
Algemene kosten	30.656	11.029	
Overige bedrijfskosten	155.495	92.267	
Bedrijfskosten	155.495	92.267	
Bedrijfsresultaat	15.100	14.653	
Bankkosten	-523	-407	
Financiële baten en lasten	-523	-407	
Bijzondere baten	11.790	-	
Bijzondere baten en lasten	11.790	-	
Resultaat	26.367	14.246	

3.4 Toelichting op de vaste activa

ISN Oss Ulu Moskee 2022

	BW 01/01	Investerings	Desinvest.	Afschrijving	BW 31/12
	€	€	€	€	€
Verbouwingen	8.753	12.443	-	-4.576	16.620
Inventaris en inrichting	24.080	20.346	-	-20.021	24.405
■ Materiële vaste activa	32.833	32.789	-	-24.597	41.025
Vaste activa	32.833	32.789	-	-24.597	41.025

3.5 Toelichting algemeen

ISN Oss Ulu Moskee 2022

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 waarderingsgrondslagen is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Activiteiten

De activiteiten van ISN Oss Ulu Moskee, statutair gevestigd te Oss bestaan voornamelijk uit:

Religieuze activiteiten

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Watertorenstraat 1 A te Oss.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

ISN Oss Ulu Moskee statutair gevestigd te Oss is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41082938.

Valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers van afwikkeling. Eventuele koersverschillen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening.

GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

Algemeen

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

3.5 Toelichting algemeen

ISN Oss Ulu Moskee 2022

De materiële vaste activa waarvan de onderneming krachtens een financiële lease-overeenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële lease-overeenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd ten laste van het resultaat gebracht.

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.

Afschrijvingspercentages:

Verbouwingen	20%
Inventaris	20%

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

De bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. 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.

Resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en alle hiermee verbonden kosten en andere aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De kosten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar worden 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. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

3.5 Toelichting algemeen

ISN Oss Ulu Moskee 2022

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. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kostprijs verkopen

Onder de inkoopwaarde van de omzet wordt verstaan de direct aan de geleverde goederen en diensten toe te rekenen kosten. Hieronder is tevens begrepen een mutatie in de afwaardering wegens incourantheid van de voorraden.

Bedrijfskosten

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

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten echter alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -kosten van uitgegeven en ontvangen leningen en tegoeden.

Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten betreffen de resultaten welke niet uit de normale bedrijfsuitoefening voortkomen en van incidentele aard zijn.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Kasstromen in vreemde valuta worden omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers.

Belastingen, rentebaten en soortgelijke opbrengsten, alsmede rentelasten en soortgelijke kosten, worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt 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.