

ISN OSS ULU MOSKEE

JAAARREKENING

2023

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 2023	15
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	16
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	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 2023

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 2023 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, 7 juni 2024

.....
Ibrahim Yurt

Yurt Finance & Advies

1.2 Algemeen

ISN Oss Ulu Moskee 2023

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 2023

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	188.523	100,0%	180.331	97,7%
Overige bedrijfsopbrengsten	-	0,0%	4.286	2,3%
■ Netto-omzet	188.523	100,0%	184.617	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	16.999	9,0%	14.022	7,6%
■ Inkoopwaarde van de omzet	16.999	9,0%	14.022	7,6%
Bruto bedrijfsresultaat	171.524	91,0%	170.595	92,4%
Afschrijving materiële vaste activa	8.208	4,4%	24.597	13,3%
Huisvestingskosten	122.800	65,1%	87.795	47,6%
Exploitatie- en machinekosten	7.913	4,2%	11.273	6,1%
Distributiekosten	-	0,0%	50	0,0%
Kantoorkosten	817	0,4%	1.124	0,6%
Algemene kosten	33.625	17,8%	30.656	16,6%
■ Overige bedrijfskosten	173.362	92,0%	155.495	84,2%
Som der bedrijfskosten	173.362	92,0%	155.495	84,2%
Bedrijfsresultaat	-1.838	-1,0%	15.100	8,2%
Rente- en overige financiële lasten	-1.110	-0,6%	-523	-0,3%
■ Som der financiële baten en lasten	-1.110	-0,6%	-523	-0,3%
Buitengewone baten en lasten	6.147	3,3%	11.790	6,4%
	-	0,0%	-	0,0%
■ Som der bijzondere baten en lasten	6.147	3,3%	11.790	6,4%
Resultaat	3.199	1,7%	26.367	14,3%

1.3 Resultaatvergelijking

ISN Oss Ulu Moskee 2023

Het resultaat 2023 is ten opzichte van 2022 gedaald met €23.168. De ontwikkeling van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden weergegeven.

Het resultaat na belastingen is gunstig beïnvloed door:

Stijging van:

Netto-omzet	8.192
Afschrijving materiële vaste activa	16.389
Exploitatie- en machinekosten	3.360
Distributiekosten	50
Kantoorkosten	307
Afrondingsverschillen	1

28.299

Het resultaat na belastingen is ongunstig beïnvloed door:

Stijging van:

Overige bedrijfsopbrengsten	4.286
Inkoopwaarde van de omzet	2.977
Huisvestingskosten	35.005
Algemene kosten	2.969
Rente- en overige financiële lasten	587
Buitengewone baten en lasten	5.643

51.467

-23.168

1.4 Meerjarenoverzicht

ISN Oss Ulu Moskee 2023

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	188.523	180.331	110.737	131.397
Overige bedrijfsopbrengsten	-	4.286	3.100	3.516
■ Netto-omzet	188.523	184.617	113.837	134.913
Inkoopwaarde van de omzet	16.999	14.022	6.917	9.349
■ Inkoopwaarde van de omzet	16.999	14.022	6.917	9.349
Bruto bedrijfsresultaat	171.524	170.595	106.920	125.564
Afschrijving materiële vaste activa	8.208	24.597	21.230	9.314
Huisvestingskosten	122.800	87.795	53.015	58.151
Exploitatie- en machinekosten	7.913	11.273	4.685	8.741
Verkoopkosten	-	-	65	1.482
Distributiekosten	-	50	-	-
Kantoorkosten	817	1.124	2.331	1.097
Algemene kosten	33.625	30.656	10.941	46.183
■ Overige bedrijfskosten	173.362	155.495	92.267	124.968
Som der bedrijfskosten	173.362	155.495	92.267	124.968
Bedrijfsresultaat	-1.838	15.100	14.653	596
Rente- en overige financiële lasten	-1.110	-523	-407	-331
■ Som der financiële baten en lasten	-1.110	-523	-407	-331
Buitengewone baten en lasten	6.147	11.790	-	-
-	-	-	-	-
■ Som der bijzondere baten en lasten	6.147	11.790	-	-
Resultaat	3.199	26.367	14.246	265

1.5 Financiële positie

ISN Oss Ulu Moskee 2023

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:				
Vorderingen	300		300	
Liquide middelen	73.765		72.157	
■ Totaal vlottende activa		74.065		72.457
Overige kortlopende schulden	-		300	
■ Af: kortlopende schulden		-		300
Werkkapitaal		74.065		72.157
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	42.316		41.025	
		42.316		41.025
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		116.381		113.182
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		116.381		113.182
		116.381		113.182

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal ten opzichte van vorig jaar gestegen met €1.908.

1.6 Kengetallen

ISN Oss Ulu Moskee 2023

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>2023</u>	<u>2022</u>
■ Current ratio		
Vlottende activa / Kortlopende schulden	-	241,52
■ Quick ratio		
Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden	-	241,52
■ Netto werkkapitaal		
Vlottende activa - Kortlopende schulden	74.065	72.157

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>2023</u>	<u>2022</u>
■ Solvabiliteit		
Verhouding Eigen vermogen / Totaal vermogen	100,0%	99,7%
■ Debt ratio		
Verhouding Vreemd vermogen / Totaal vermogen	0,0%	0,3%

1.6 Kengetallen

ISN Oss Ulu Moskee 2023

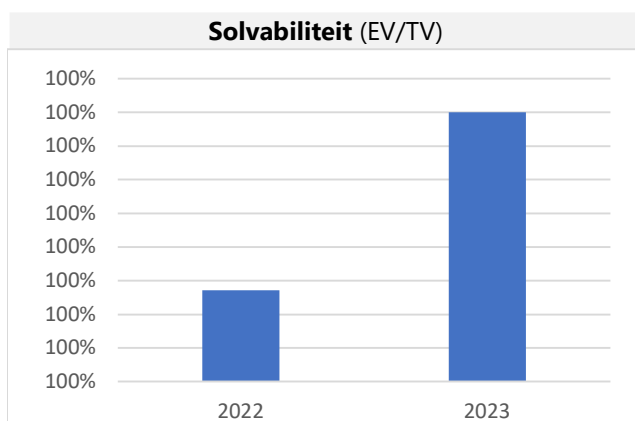
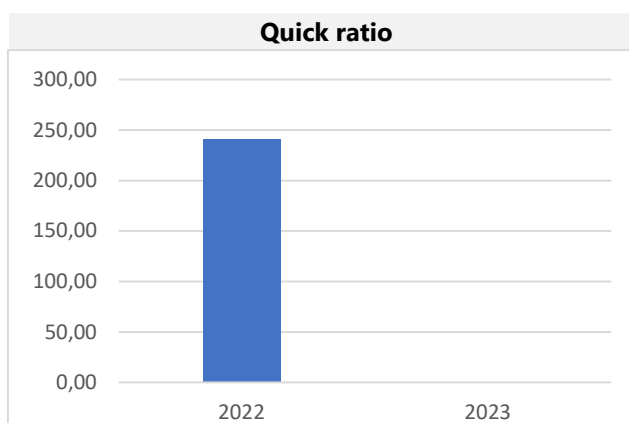
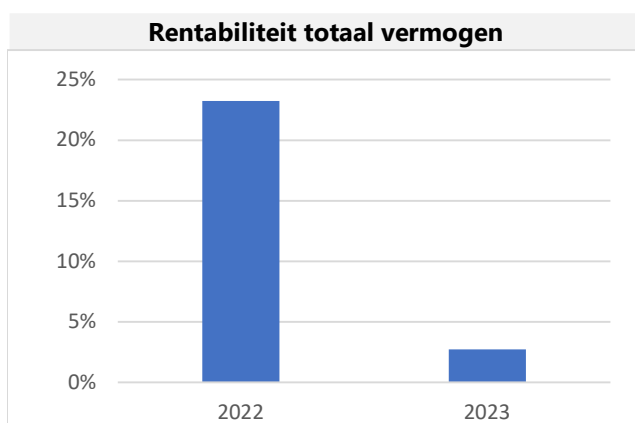
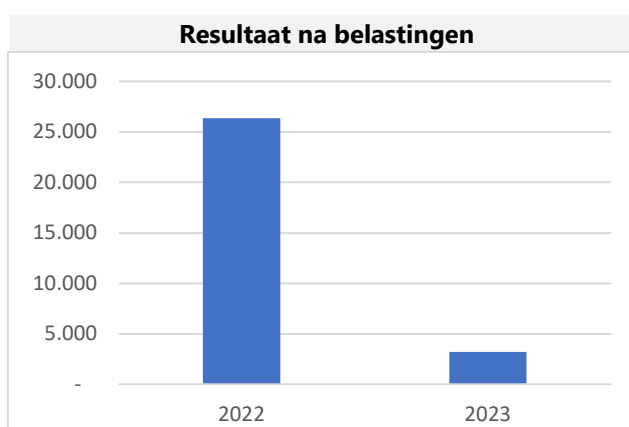
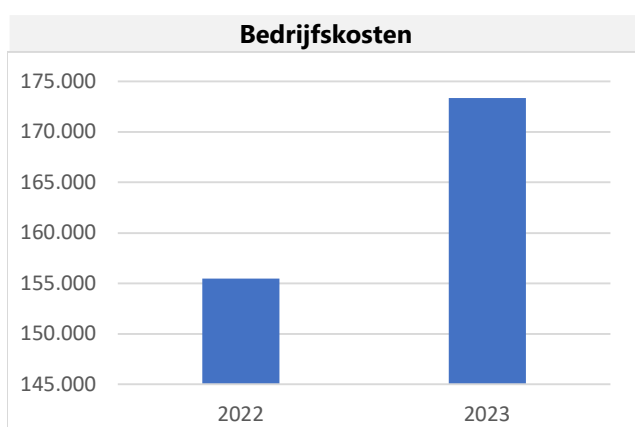
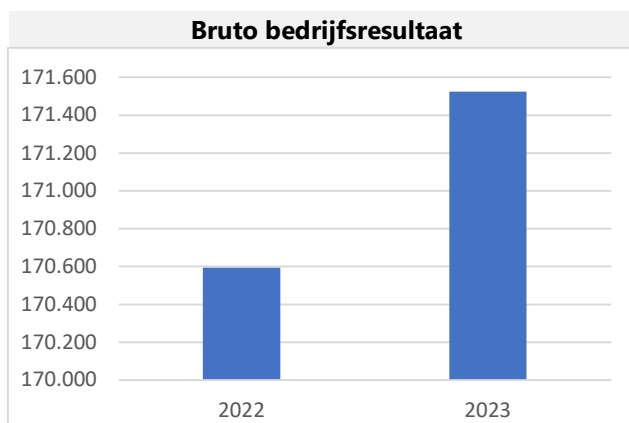
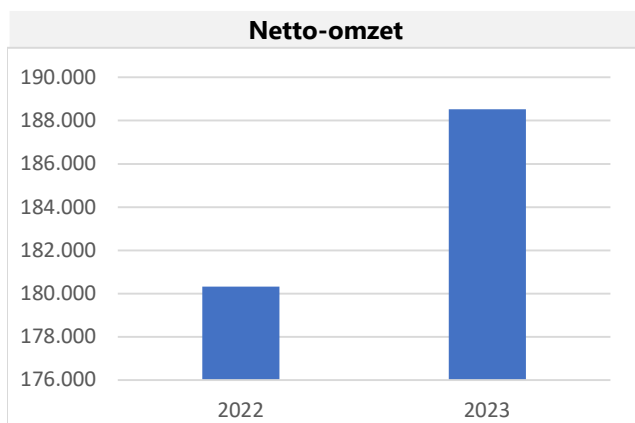
Omzet en rentabiliteit

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
■ Omzetontwikkeling		
Indexcijfer (2022 = 100)	104,5	100,0
■ Brutowinstmarge		
Brutomarge / Netto omzet	91,0%	94,6%
■ Operationele marge		
Operationeel resultaat / Netto omzet	-1,0%	8,4%
■ Rentabiliteit totaal vermogen		
Netto resultaat / Totaal vermogen	2,7%	23,2%
■ Rentabiliteit eigen vermogen		
Netto resultaat / Eigen vermogen	2,7%	23,3%

1.7 Grafieken

ISN Oss Ulu Moskee 2023



1.8 Fiscale positie

ISN Oss Ulu Moskee 2023

Berekening belastbaar bedrag 2023

De verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 2023 bedraagt € 0. Dit bedrag is als volgt berekend:

	2023	
	€	€
Resultaat		3.199
Belastbaar bedrag 2023		<u>3.199</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 2023

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Materiële vaste activa	42.316		41.025	
■ Vaste activa		42.316		41.025
Vorderingen	300		300	
Liquide middelen	73.765		72.157	
■ Vlottende activa		74.065		72.457
Totaal activa		116.381		113.482
Eigen vermogen	116.381		113.182	
■ Eigen vermogen		116.381		113.182
Overige kortlopende schulden	-		300	
■ Kortlopende schulden		-		300
Totaal passiva		116.381		113.482

2.2 Winst- en verliesrekening

ISN Oss Ulu Moskee 2023

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	188.523		180.331	
Overige bedrijfsopbrengsten	-		4.286	
■ Netto-omzet		188.523		184.617
Inkoopwaarde van de omzet	16.999		14.022	
■ Inkoopwaarde van de omzet		16.999		14.022
Bruto bedrijfsresultaat		171.524		170.595
Afschrijving materiële vaste activa	8.208		24.597	
Huisvestingskosten	122.800		87.795	
Exploitatie- en machinekosten	7.913		11.273	
Distributiekosten	-		50	
Kantoorkosten	817		1.124	
Algemene kosten	33.625		30.656	
■ Overige bedrijfskosten		173.362		155.495
Som der bedrijfskosten		173.362		155.495
Bedrijfsresultaat		-1.838		15.100
Rente- en overige financiële lasten	-1.110		-523	
■ Som der financiële baten en lasten		-1.110		-523
Buitengewone baten en lasten	6.147		11.790	
■ Som der bijzondere baten en lasten		6.147		11.790
Resultaat		3.199		26.367

2.3 Kasstroomoverzicht

ISN Oss Ulu Moskee 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		-1.838
Aanpassingen voor:		
Afschrijving materiële vaste activa	8.208	8.208
Veranderingen in werkkapitaal:		
Vorderingen	-	-
■ Vlottende activa		
Overige kortlopende schulden	-300	
■ Kortlopende schulden		-300
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.070
Rente- en overige financiële lasten	-1.110	
Buitengewone baten en lasten	6.147	
		5.037
Kasstroom uit operationele activiteiten		11.107
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings	-9.499	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-9.499
Mutatie geldmiddelen		1.608
Toelichting op de geldmiddelen:		
Stand per 1 januari		72.157
Mutatie geldmiddelen		1.608
Stand per 31 december		73.765

3. TOELICHTING

3.1 Toelichting op de balans - activa

ISN Oss Ulu Moskee 2023

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Verbouwingen	14.131		16.620	
Inventaris en inrichting	28.185		24.405	
■ Materiële vaste activa		42.316		41.025
Vaste activa		42.316		41.025
Waarborgsommen	300		300	
■ Vorderingen		300		300
Kas	3.043		2.085	
RABOBANK .535	70.722		70.072	
■ Liquide middelen		73.765		72.157
Vlottende activa		74.065		72.457
TOTAAL ACTIVA		116.381		113.482

3.2 Toelichting op de balans - passiva

ISN Oss Ulu Moskee 2023

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Kapitaal	116.381		113.182	
Eigen vermogen		116.381		113.182
Te betalen bedragen	-		300	
■ Overige kortlopende schulden		-		300
Kortlopende schulden		-		300
TOTAAL PASSIVA		116.381		113.482

3.3 Toelichting op de winst- en verliesrekening

ISN Oss Ulu Moskee 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Omzet giften en donaties	69.070		40.877	
Omzet huur	42.037		37.103	
Omzet Telefoon Maatschappij	25.496		33.943	
Omzet kermes	23.008		23.831	
Omzet boekenverkoop	131		691	
Omzet automaten	2.961		2.890	
Omzet opleiding	1.747		13.045	
Omzet food	24.073		27.951	
■ Netto-omzet		188.523		180.331
Overige bedrijfsopbrengsten	-		4.286	
■ Overige bedrijfsopbrengsten		-		4.286
Netto-omzet		188.523		184.617
Vrijwilligervergoeding	11.023		7.751	
Kosten vrouwelijke imam HDV	-		750	
Inkoopbenodigdheden Turkse Pizza	5.976		5.521	
■ Inkoopwaarde van de omzet		16.999		14.022
Inkoopwaarde van de omzet		16.999		14.022
Afschr. kosten verbouwing	2.489		4.576	
Afschr. kosten inv. & inr.	5.719		20.021	
■ Afschrijving materiële vaste activa		8.208		24.597
Afschrijvingen		8.208		24.597
Huur bedrijfspand	13.329		14.054	
Beveiligingskosten	917		578	
Gas, water & electra	84.442		40.554	
Gemeentelijke belasting	4.555		5.429	
Onderhoud bedrijfspand	10.029		19.164	
Schoonmaakkosten	6.260		5.141	
Afvalkosten	3.268		2.875	
■ Huisvestingskosten		122.800		87.795

3.3 Toelichting op de winst- en verliesrekening

ISN Oss Ulu Moskee 2023

Onderhoud inventaris en interieur	1.434		1.929	
Kleine aanschaf inventaris	6.454		6.609	
Huur inventaris	25		2.735	
■ Exploitatie- en machinekosten		7.913		11.273
Vervoerskosten	-		50	
■ Distributiekosten		-		50
Kantoorartikelen	160		566	
Internetkosten	657		558	
■ Kantoorkosten		817		1.124
Verzekering algemeen	5.515		4.162	
Administratiekosten	2.726		2.124	
Voedsel en drank	5.499		1.944	
Activiteitenkosten	11.838		17.231	
Boekengeld	1.550		1.836	
Kosten leerlingen	4.819		1.237	
Giften en donaties HDV	900		900	
Contributies & abonnementen	428		256	
Overige algemene kosten	350		966	
■ Algemene kosten		33.625		30.656
Overige bedrijfskosten		173.362		155.495
Bedrijfskosten		173.362		155.495
Bedrijfsresultaat		-1.838		15.100
Bankkosten	-1.110		-523	
Financiële baten en lasten		-1.110		-523
Bijzondere baten	6.147		11.790	
Bijzondere baten en lasten		6.147		11.790
Resultaat		3.199		26.367

3.4 Toelichting op de vaste activa

ISN Oss Ulu Moskee 2023

	BW 01/01	Investerings	Desinvest.	Afschrijving	BW 31/12
	€	€	€	€	€
Verbouwingen	16.620	-	-	-2.489	14.131
Inventaris en inrichting	24.405	9.499	-	-5.719	28.185
■ Materiële vaste activa	41.025	9.499	-	-8.208	42.316
Vaste activa	41.025	9.499	-	-8.208	42.316

3.5 Toelichting algemeen

ISN Oss Ulu Moskee 2023

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 inschrijffnummer 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 2023

De materiële vaste activa waarvan de onderneming krachtens een financiële lease-overeenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële lease-overeenkomst voortvloeiende 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:

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 waarderinggrondslagen. 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 2023

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.