

Rapport

Aan de directie en aandeelhouder van
I Love Sushi Beheer B.V.

te Huizen

inzake de jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

| | Pagina |
|---|--------|
| 1. Accountantsrapport | |
| 1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant | 2 |
| 1.2 Informatie over de onderneming | 3 |
| 1.3 Resultaten | 4 |
| 1.4 Financiële positie | 5 |
| 1.5 Meerjarenoverzicht | 8 |
| 1.6 Kengetallen | 9 |
| 1.7 Fiscale positie | 10 |
| 2. Jaarrekening | |
| 2.1 Balans per 31 december 2023 | 12 |
| 2.2 Winst- en verliesrekening over 2023 | 14 |
| 2.3 Kasstroomoverzicht over 2023 | 15 |
| 2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 16 |
| 2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023 | 21 |
| 2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023 | 31 |
| 2.7 Overige toelichtingen | 37 |



Aan de directie en aandeelhouder van
I Love Sushi Beheer B.V.
Monnickskamp 8 a
1273 JS HUIZEN

Harderwijk, 1 oktober 2024

Geachte directie en aandeelhouder,

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van I Love Sushi Beheer B.V. te Huizen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen 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 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 I Love Sushi Beheer 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 er dan ook van 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.

1.2 Informatie over de onderneming

Algemeen

De onderneming I Love Sushi Beheer B.V. is statutair gevestigd te Bussum, is actief sinds 5 januari 2017 en is ingeschreven bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 67738605.

Eigendom

De aandelen van I Love Sushi Beheer B.V. worden gehouden door I Love Investments B.V. (100%).

Activiteiten

De kernactiviteiten van I Love Sushi Beheer B.V. zijn het verlenen van adviezen en diensten met betrekking tot management ondersteuning aan derden, de verhuur van de bedrijfsnaam I Love Sushi, het trainen en opleiden van horecapersoneel en het franchisen van sushiconcepten alsmede het uitvoeren voor derden van marketingbeleid en administraties.

Bestuur

De directie van I Love Sushi Beheer B.V. wordt gevoerd door de heer Y.L. Yuen.

Groepsstructuur

I Love Sushi Beheer B.V. heeft op 31 december 2023 een 100%-belang is AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. te Huizen.

1.3 Resultaten

Resultaat verslagjaar

Ter analyse van het resultaat dient de navolgende opstelling, die is ontleend aan de winst- en verliesrekening.

| In euro's | 2023 | | 2022 | |
|---|------------------|--------------|------------------|-------------|
| | | % | | % |
| Netto-omzet | 4.731.488 | 100,0 | 5.327.275 | 100,0 |
| Inkoopwaarde van de omzet | -3.205.411 | -67,7 | -3.340.237 | -62,7 |
| Brutowinst | 1.526.077 | 32,3 | 1.987.038 | 37,3 |
| Lonen en salarissen | 638.205 | 13,5 | 828.807 | 15,6 |
| Sociale lasten en pensioenlasten | 69.224 | 1,5 | 87.289 | 1,6 |
| Overige personeelskosten | 23.456 | 0,5 | 6.323 | 0,1 |
| Afschrijvingen immateriële vaste activa | 29.782 | 0,6 | 28.530 | 0,5 |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 589.465 | 12,5 | 608.363 | 11,4 |
| Huisvestingskosten | 63.081 | 1,3 | 127.482 | 2,4 |
| Verkoopkosten | 53.721 | 1,1 | 178.229 | 3,3 |
| Autokosten | 167.856 | 3,5 | 134.667 | 2,5 |
| Algemene kosten | 413.877 | 8,7 | 310.074 | 5,8 |
| Som der kosten | 2.048.667 | 43,2 | 2.309.764 | 43,2 |
| Bedrijfsresultaat | -522.590 | -10,9 | -322.726 | -5,9 |
| Som der financiële baten en lasten | -162.357 | -3,4 | -163.259 | -3,1 |
| Resultaat voor belastingen | -684.947 | -14,3 | -485.985 | -9,0 |
| Vennootschapsbelasting | 81.910 | 1,7 | 72.935 | 1,4 |
| Resultaat deelnemingen | -603.037 | -12,6 | -413.050 | -7,6 |
| Resultaat deelnemingen | 21.202 | 0,4 | 117.429 | 2,2 |
| Resultaat na belastingen | -581.835 | -12,2 | -295.621 | -5,4 |

Het resultaat is mondeling met u besproken.

Resultaatanalyse

De toename van het resultaat met € 286.214 ten opzichte van 2022 kan als volgt nader worden geanalyseerd:

| | | <u>2023</u> |
|--|---------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Resultaatverhogend | | |
| Lagere lonen en salarissen | 190.602 | |
| Lagere sociale lasten en pensioenlasten | 18.065 | |
| Lagere afschrijvingen materiële vaste activa | 18.898 | |
| Lagere huisvestingskosten | 64.401 | |
| Lagere verkoopkosten | 124.508 | |
| Hogere som der financiële baten en lasten | 902 | |
| Lagere vennootschapsbelasting | 8.975 | |
| | | <u>426.351</u> |
| Resultaatverlagend | | |
| Lagere brutowinst | 460.961 | |
| Hogere overige personeelskosten | 17.133 | |
| Hogere afschrijvingen immateriële vaste activa | 1.252 | |
| Hogere autokosten | 33.189 | |
| Hogere algemene kosten | 103.803 | |
| Lager resultaat deelnemingen | 96.227 | |
| | | <u>712.565</u> |
| Lager resultaat na belastingen | | <u><u>286.214</u></u> |

1.4 Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de vennootschap verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2023 in verkorte vorm.

Financiële structuur

| | 2023 | | 2022 | |
|--------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| <i>In euro's</i> | | % | | % |
| Activa | | | | |
| Immateriële vaste activa | 68.277 | 1,8 | 98.059 | 2,4 |
| Materiële vaste activa | 1.298.416 | 35,1 | 1.741.331 | 41,8 |
| Financiële vaste activa | 235.791 | 6,4 | 331.218 | 8,0 |
| Vorderingen | 1.864.142 | 50,5 | 1.337.897 | 32,0 |
| Liquide middelen | 230.644 | 6,2 | 657.590 | 15,8 |
| | 3.697.270 | 100,0 | 4.166.095 | 100,0 |
| Passiva | | | | |
| Eigen vermogen | 461.647 | 12,5 | 1.043.482 | 25,0 |
| Langlopende schulden | 2.082.466 | 56,3 | 2.148.577 | 51,6 |
| Kortlopende schulden | 1.153.157 | 31,2 | 974.036 | 23,4 |
| | 3.697.270 | 100,0 | 4.166.095 | 100,0 |

Voor een gedetailleerde analyse van de financiële positie verwijzen wij naar de volgende pagina.

Analyse van de financiële positie

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van het werkkapitaal en de financiële positie van de onderneming.

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Op korte termijn beschikbaar | | |
| Vorderingen | 1.864.142 | 1.337.897 |
| Liquide middelen | 230.644 | 657.590 |
| | 2.094.786 | 1.995.487 |
| Kortlopende schulden | -1.153.157 | -974.036 |
| Liquiditeitsaldo = werkkapitaal | 941.629 | 1.021.451 |
| Vastgelegd op lange termijn | | |
| Immateriële vaste activa | 68.277 | 98.059 |
| Materiële vaste activa | 1.298.416 | 1.741.331 |
| Financiële vaste activa | 235.791 | 331.218 |
| | 1.602.484 | 2.170.608 |
| Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen | 2.544.113 | 3.192.059 |
| Financiering | | |
| Eigen vermogen | 461.647 | 1.043.482 |
| Langlopende schulden | 2.082.466 | 2.148.577 |
| | 2.544.113 | 3.192.059 |

Liquiditeit:

Blijkens voorstaande opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022 met € 79.822 gedaald te weten van € 1.021.451 in 2022 tot € 941.629 in 2023. De current ratio (vlottende activa gedeeld door de vlottende passiva) is 1,8 in 2023 tegenover 2,0 in 2022.

Solvabiliteit:

De solvabiliteit (eigen vermogen in procenten van het totale vermogen) is van 25,0% in 2022 gedaald naar 12,5% in 2023.

1.5 Meerjarenoverzicht

De balansverhoudingen hebben zich in de afgelopen 5 jaar als volgt ontwikkeld:

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | | | | |
| Activa | | | | | |
| Vaste activa | | | | | |
| Immateriële vaste activa | 68.277 | 98.059 | 101.589 | 126.121 | 5.965 |
| Materiële vaste activa | 1.298.416 | 1.741.331 | 1.884.097 | 1.135.325 | 535.286 |
| Financiële vaste activa | 235.791 | 331.218 | 290.012 | 144 | 100 |
| Vlottende activa | | | | | |
| Vorderingen | 1.864.142 | 1.337.897 | 1.582.429 | 1.009.211 | 759.521 |
| Liquide middelen | 230.644 | 657.590 | 368.236 | 118.064 | 191.646 |
| Totaal activa | 3.697.270 | 4.166.095 | 4.226.363 | 2.388.865 | 1.492.518 |
| Passiva | | | | | |
| Eigen vermogen | 461.647 | 1.043.482 | 1.339.103 | 1.170.541 | 757.726 |
| Langlopende schulden | 2.082.466 | 2.148.577 | 1.777.773 | 188.032 | 206.517 |
| Kortlopende schulden | 1.153.157 | 974.036 | 1.109.487 | 1.030.292 | 528.275 |
| Totaal passiva | 3.697.270 | 4.166.095 | 4.226.363 | 2.388.865 | 1.492.518 |

1.6 Kengetallen

Resultaten

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <i>In euro's</i> | | | | | |
| Netto-omzet | 4.731.488 | 5.327.275 | 5.441.461 | 2.902.421 | 1.265.253 |
| Brutomarge | 1.526.077 | 1.987.038 | 2.697.724 | 2.017.603 | 1.217.209 |
| Resultaat boekjaar | -581.835 | -295.621 | 668.562 | 412.815 | 385.261 |

Liquiditeit

Current ratio

| | | | | | | |
|---|--|-----|-----|-----|-----|-----|
| $\frac{\text{Vlottende activa}}{\text{Kortlopende schulden}}$ | | 1,8 | 2,0 | 1,8 | 1,1 | 1,8 |
|---|--|-----|-----|-----|-----|-----|

Solvabiliteit

| | | | | | | |
|--|-------|------|------|------|------|------|
| $\frac{\text{Eigen vermogen}}{\text{Totaal vermogen}}$ | x 100 | 12,5 | 25,0 | 31,7 | 49,0 | 50,8 |
|--|-------|------|------|------|------|------|

Rentabiliteit

| | | | | | | |
|--|-------|-------|------|------|------|------|
| $\frac{\text{Totaal van bedrijfsresultaat}}{\text{Totaal vermogen}}$ | x 100 | -14,1 | -7,7 | 23,6 | 23,9 | 34,8 |
|--|-------|-------|------|------|------|------|

| | | | | | | |
|---|-------|--------|-------|------|------|------|
| $\frac{\text{Resultaat boekjaar}}{\text{Eigen vermogen}}$ | x 100 | -126,0 | -28,3 | 49,9 | 35,3 | 50,8 |
|---|-------|--------|-------|------|------|------|

Ratio's met betrekking tot de resultaten

Omzetverloop

| | | | | | | |
|--|-------|------|-------|-------|------|------|
| $\frac{\text{Omzet}}{\text{Omzet basisjaar (2022)}}$ | x 100 | 88,8 | 100,0 | 102,1 | 54,5 | 23,8 |
|--|-------|------|-------|-------|------|------|

Brutomarge

| | | | | | | |
|--|-------|------|------|------|------|------|
| $\frac{\text{Brutomarge}}{\text{Omzet}}$ | x 100 | 32,3 | 37,3 | 49,6 | 70,8 | 96,4 |
|--|-------|------|------|------|------|------|

1.7 Fiscale positie

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt vanaf 1 januari 2021 deel uit van een fiscale eenheid met I Love Investments B.V., I Love Sushi Property B.V., I Love Sushi Property II B.V. en AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. Alle vorderingen en schulden inzake vennootschapsbelasting van de fiscale eenheid worden verantwoord in de vennootschappelijke balans van I Love Sushi Beheer B.V. De belastingdruk van de vennootschappen van de fiscale eenheid wordt per vennootschap berekend alsof deze zelfstandig belastingplichtig zijn en verrekend via de onderlinge rekeningen-courant. Het verschil tussen het totaal van de per vennootschap berekende vennootschapsbelasting en de verschuldigde vennootschapsbelasting van de fiscale eenheid als geheel wordt toegerekend aan I Love Sushi Beheer B.V. Tot en met 2022 zijn de aanslagen vennootschapsbelasting afgewikkeld.

Berekening belastbaar bedrag

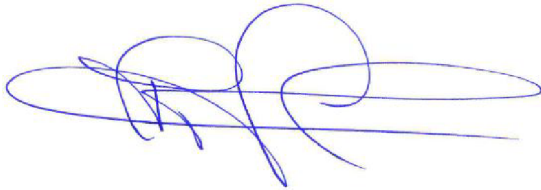
Het belastbaar bedrag is als volgt berekend:

| | <u>2023</u> | |
|---|------------------------|------------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Resultaat voor belastingen | | -684.947 |
| Bij | | |
| Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële vaste activa | | 14.768 |
| | | <u>-670.179</u> |
| Niet aftrekbare bedragen | | 5.354 |
| Gedeeltelijk aftrekbare bedragen | | 4.824 |
| | | <u>-660.001</u> |
| Investeringsregelingen | | |
| Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek | | -15.683 |
| | | <u>-675.684</u> |
| Belastbaar bedrag | | <u><u>-675.684</u></u> |
| Berekening vennootschapsbelasting | | |
| 19,0% van | -200.000 | -38.000 |
| 25,8% van | -475.684 | -122.726 |
| Effect fiscale eenheid | | 72.187 |
| Latente vennootschapsbelasting | | 6.629 |
| Totaal | <u><u>-675.684</u></u> | <u><u>-81.910</u></u> |

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

Reinink Accountants & Adviseurs B.V.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

T.L.J. Reinink RA

2.1 Balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatverdeling)

Activa

| | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|--|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Vaste activa | | |
| Immateriële vaste activa | | |
| Goodwill | 68.277 | 98.059 |
| Materiële vaste activa | | |
| Verbouwingen | 971.549 | 1.309.415 |
| Inventarissen | 317.177 | 422.226 |
| Vervoermiddelen | 9.690 | 9.690 |
| | 1.298.416 | 1.741.331 |
| Financiële vaste activa | | |
| Deelnemingen in groepsmaatschappijen | 15.791 | 104.589 |
| Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | 220.000 | 220.000 |
| Latente belastingvorderingen | - | 6.629 |
| | 235.791 | 331.218 |
| Vlottende activa | | |
| Vorderingen | | |
| Vorderingen op handelsdebiteuren | 496.285 | 440.443 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 26.075 | 18.246 |
| Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | 1.305.320 | 631.927 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 28.230 | - |
| Overige vorderingen en overlopende activa | 8.232 | 247.281 |
| | 1.864.142 | 1.337.897 |
| Liquide middelen | 230.644 | 657.590 |
| | 3.697.270 | 4.166.095 |

Passiva

| | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|---|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Eigen vermogen | | |
| Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal | 1 | 1 |
| Overige reserves | 461.646 | 1.043.481 |
| | 461.647 | 1.043.482 |
| Langlopende schulden | | |
| Schulden aan kredietinstellingen | 2.082.466 | 2.148.577 |
| Kortlopende schulden | | |
| Schulden aan kredietinstellingen | 66.111 | 107.030 |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 52.436 | 175.409 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 899.066 | 505.893 |
| Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen | - | 8.168 |
| Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen | 102.748 | 170.029 |
| Overige schulden en overlopende passiva | 32.796 | 7.507 |
| | 1.153.157 | 974.036 |
| | 3.697.270 | 4.166.095 |

2.2 Winst- en verliesrekening over 2023

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Netto-omzet | 4.731.488 | 5.327.275 |
| Inkoopwaarde van de omzet | -3.205.411 | -3.340.237 |
| Brutowinst | <u>1.526.077</u> | <u>1.987.038</u> |
| Lonen en salarissen | 638.205 | 828.807 |
| Sociale lasten en pensioenlasten | 69.224 | 87.289 |
| Overige personeelskosten | 23.456 | 6.323 |
| Afschrijvingen immateriële vaste activa | 29.782 | 28.530 |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 589.465 | 608.363 |
| Huisvestingskosten | 63.081 | 127.482 |
| Verkoopkosten | 53.721 | 178.229 |
| Autokosten | 167.856 | 134.667 |
| Algemene kosten | 413.877 | 310.074 |
| Som der kosten | <u>2.048.667</u> | <u>2.309.764</u> |
| Bedrijfsresultaat | -522.590 | -322.726 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 42.457 | 26.377 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -204.814 | -189.636 |
| Som der financiële baten en lasten | <u>-162.357</u> | <u>-163.259</u> |
| Resultaat voor belastingen | -684.947 | -485.985 |
| Vennootschapsbelasting | 81.910 | 72.935 |
| | <u>-603.037</u> | <u>-413.050</u> |
| Resultaat deelnemingen | 21.202 | 117.429 |
| Resultaat na belastingen | <u><u>-581.835</u></u> | <u><u>-295.621</u></u> |

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

| <i>In euro's</i> | 2023 | 2022 |
|--|----------|----------|
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | |
| Bedrijfsresultaat | -522.590 | -322.726 |
| <i>Aanpassingen voor</i> | | |
| Afschrijvingen | 619.247 | 636.893 |
| <i>Verandering in werkkapitaal</i> | | |
| Afname (toename) van handelsdebiteuren | -55.842 | 381.932 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | -7.829 | 200.641 |
| Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | -673.393 | -189.122 |
| Afname (toename) van overige vorderingen | 210.819 | -161.412 |
| Overlopende activa | - | 12.493 |
| Toename (afname) van overige schulden | 179.121 | -135.451 |
| | -347.124 | 109.081 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | -250.467 | 423.248 |
| Ontvangen interest | 42.457 | 26.377 |
| Betaalde interest | -204.814 | -189.636 |
| Ontvangen winstbelasting | 88.539 | 69.158 |
| | -73.818 | -94.101 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | -324.285 | 329.147 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | |
| Investerings immateriële vaste activa | - | -25.000 |
| Investerings materiële vaste activa | -146.550 | -465.597 |
| Ontvangen dividenden | 110.000 | 80.000 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | -36.550 | -410.597 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | |
| Verhoging langlopende schulden | - | 499.999 |
| Aflossingen langlopende schulden | -66.111 | -129.195 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | -66.111 | 370.804 |
| Mutatie geldmiddelen | -426.946 | 289.354 |
| <i>In euro's</i> | 2023 | 2022 |
| Verloop mutatie geldmiddelen | | |
| Geldmiddelen aan het begin van de periode | 657.590 | 368.236 |
| Toename (afname) van geldmiddelen | -426.946 | 289.354 |
| Geldmiddelen aan het einde van de periode | 230.644 | 657.590 |

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

I Love Sushi Beheer B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Monnickskamp 8 a, 1273 JS te Huizen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 67738605.

Algemene toelichting

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De kernactiviteiten van I Love Sushi Beheer B.V. zijn het verlenen van adviezen en diensten met betrekking tot management ondersteuning aan derden, de verhuur van de bedrijfsnaam I love Sushi, het trainen en opleiden van horecapersoneel en het franchisen van sushiconcepten alsmede het uitvoeren voor derden van marketingbeleid en administraties.

Schattingen

Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen 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.

Grondslagen

De 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 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 de desbetreffende paragraaf.

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst- en verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt lineair plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

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 afschrijfbaar 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

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover I Love Sushi Beheer B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

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 ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. 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 I Love Sushi Beheer B.V. eigen aandelen inkoop, 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.

De bepaling van het resultaat

De bepaling van het resultaat

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.

Omzetverantwoording

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.

Belastingen over de winst of het verlies

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 en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare 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.

Grondslagen: Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. 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. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract 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.

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa zijn in het volgende schema samengevat:

| | <u>Goodwill</u> |
|---------------------------------|----------------------|
| <i>In euro's</i> | |
| Boekwaarde per 1 januari 2023 | 98.059 |
| Afschrijvingen | -29.782 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | <u>68.277</u> |

Het volgende afschrijvingspercentage wordt gehanteerd voor:

- goodwill: 20%

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

| | Verbouwingen | Inventarissen | Vervoer- middelen | Totaal |
|--|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | | | |
| Stand per 1 januari 2023 | | | | |
| Aanschaffingswaarde | 2.215.017 | 995.657 | 45.165 | 3.255.839 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -905.602 | -573.431 | -35.475 | -1.514.508 |
| Boekwaarde per 1 januari 2023 | 1.309.415 | 422.226 | 9.690 | 1.741.331 |
| Mutaties: | | | | |
| Investeringen | 87.335 | 59.215 | - | 146.550 |
| Afschrijvingen | -425.201 | -164.264 | - | -589.465 |
| Saldo mutaties | -337.866 | -105.049 | - | -442.915 |
| Stand per 31 december 2023 | | | | |
| Aanschaffingswaarde | 2.302.352 | 1.054.872 | 45.165 | 3.402.389 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -1.330.803 | -737.695 | -35.475 | -2.103.973 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | 971.549 | 317.177 | 9.690 | 1.298.416 |

De volgende afschrijvingspercentages wordt gehanteerd voor:

- verbouwingen 20%
- inventarissen 20%
- vervoermiddelen: 20%

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Deelneming AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. | 15.791 | 104.589 |

Deelneming AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Boekwaarde per 1 januari | 104.589 | 67.160 |
| Resultaat | 21.202 | 117.429 |
| Ontvangen dividend deelneming | -110.000 | -80.000 |
| Boekwaarde per 31 december | 15.791 | 104.589 |

Dit betreft een 100%-belang in AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. te Bussum.

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Lening u/g I Love Investments B.V. | 220.000 | 220.000 |

Hoofsom: € 220.000
 Aflossing: Aflossingsvrij. Aflossingen kunnen te allen tijde boetevrij plaatsvinden.
 Rente: 2% rente voor 10 jaar vast vanaf 11 januari 2021.
 Zekerheden: Geen.

Latente belastingvorderingen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Actieve belastinglatentie | - | 6.629 |

Voor het verschil tussen de commerciële en de fiscale boekwaarde van de onder de vaste activa opgenomen goodwill is in 2023 geen latente vordering vennootschapsbelasting opgenomen (2022: 25%).

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Vorderingen op handelsdebiteuren | 541.992 | 606.051 |
| Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren | -45.707 | -165.608 |
| | <u>496.285</u> | <u>440.443</u> |

Vorderingen op groepsmaatschappijen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rekening-courant I Love Sushi Property II B.V. | 26.075 | 18.246 |

Over het gemiddelde saldo van de de rekening-courant is 4% rente berekend.

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rekening-courant AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. | 5.937 | - |
| Rekening-courant I Love Investments B.V. | 1.299.383 | 631.927 |
| | <u>1.305.320</u> | <u>631.927</u> |

Over het gemiddelde saldo van de de rekeningen-courant is 4% rente berekend.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Vennootschapsbelasting | 28.230 | - |

Overige vorderingen en overlopende activa

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Nog te ontvangen bedragen | 7.305 | 133.730 |
| Waarborgsommen huur | 680 | 680 |
| Nog te factureren omzet | 247 | - |
| Vooruitbetaalde kosten | - | 112.871 |
| | <u>8.232</u> | <u>247.281</u> |

Liquide middelen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| NL46 INGB 0007 6814 95 | 216.514 | 473.698 |
| NL33 INGB 0008 2408 37 | 20 | 290 |
| NL05 INGB 0008 1059 29 | 92 | 27 |
| ING rekeningen-courant t.b.v. franchisenemers | 14.018 | 183.575 |
| | <u>230.644</u> | <u>657.590</u> |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderneming.

Eigen vermogen

| | Gestort en op- gevraagd aan- delenkapitaal | Overige reserves | Totaal |
|----------------------------|--|---------------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | | |
| Stand per 1 januari 2023 | 1 | 1.043.481 | 1.043.482 |
| Uit resultaatverdeling | - | -581.835 | -581.835 |
| Stand per 31 december 2023 | 1 | 461.646 | 461.647 |

Resultaatbestemming

Opgave van het voorstel voor de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 2023 ad € 581.835 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Vooruitlopend op de goedkeuring van de Algemene Vergadering is deze resultaatbestemming reeds verwerkt in de jaarrekening 2023 van de vennootschap.

Langlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

| | 2023 | 2022 |
|------------------|-----------|-----------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Leningen o/g | 2.082.466 | 2.148.577 |

Leningen o/g

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| NPEX obligatielening | 1.750.000 | 1.750.000 |
| Krediet o/g New10 B.V. | 332.466 | 398.577 |
| | 2.082.466 | 2.148.577 |

NPEX obligatielening

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Saldo per 1 januari | 1.750.000 | 1.750.000 |
| Saldo mutaties | - | - |
| Saldo per 31 december | 1.750.000 | 1.750.000 |

Lening: € 1.750.000 (1.750 obligaties omgezet in lening)
 Rente: 8%
 Uitgiftedatum: 11 februari 2021
 Looptijd: Maximaal 5 jaar
 Aflossingsdatum: 11 februari 2026. Vervroegde aflossing is onder voorwaarden mogelijk.

Krediet o/g New10 B.V.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Stand per 1 januari | | |
| Hoofdsom | 499.999 | - |
| Cumulatieve aflossing | -22.164 | - |
| Saldo per 1 januari | 477.835 | - |
| Mutaties | | |
| Verhoging | - | 499.999 |
| Aflossing | -79.258 | -22.164 |
| Saldo mutaties | -79.258 | 477.835 |
| Stand per 31 december | | |
| Hoofdsom | 499.999 | 499.999 |
| Cumulatieve aflossing | -101.422 | -22.164 |
| Kortlopend deel | -66.111 | -79.258 |
| Saldo per 31 december | 332.466 | 398.577 |

Hoofdsom: € 500.000 (maximum)
 Looptijd: 01/01/2022 tot 01/02/2025
 Aflossing: 1,5% per maand van het opgenomen bedrag.
 Rente: 2,09%
 Zekerheden: - Pandrecht op alle goederen.
 - Hoofdelijke aansprakelijkheid I. Love Sushi Beheer B.V.
 - Borgtocht door de heer Y.L. Yuen voor een bedrag van € 125.000.

Kortlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Aflossingsverplichtingen | 66.111 | 107.030 |

Aflossingsverplichtingen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Krediet o/g New10 B.V. | 66.111 | 79.258 |
| Leningen o/g Capital Circle | - | 27.772 |
| | <u>66.111</u> | <u>107.030</u> |

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Handelscrediteuren | 52.436 | 175.409 |

Schulden aan groepsmaatschappijen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rekening-courant I Love Sushi Property B.V. | 899.066 | 505.893 |

Over het gemiddelde saldo's van de rekening-courant is 4% rente berekend.

Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rekening-courant AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. | - | 8.168 |

Over het gemiddelde saldo's van de rekening-courant is 4% rente berekend.

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Omzetbelasting | 101.559 | 127.198 |
| Loonheffing | 1.189 | 31.449 |
| Vennootschapsbelasting | - | 11.382 |
| | <u>102.748</u> | <u>170.029</u> |

Overige schulden en overlopende passiva

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Vooruitbetaalde bedragen | 20.340 | - |
| Reservering accountantantskosten | 7.500 | 7.500 |
| Derdengelden franchisenemers | 4.956 | 7 |
| | <u>32.796</u> | <u>7.507</u> |

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

I Love Sushi Beheer B.V. maakt vanaf 1 januari 2021 deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en voor de omzetbelasting met I Love Investments B.V., I Love Sushi Property B.V., I Love Sushi Property II B.V. en AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. Voor de hieruit voortvloeiende verplichtingen is zij hoofdelijk aansprakelijk.

Informatieverschaffing over operationele leases

Er zijn leaseovereenkomsten afgesloten voor inventaris voor meerdere jaren. Van de verplichting heeft een bedrag van circa € 45.000 een resterende looptijd van meer dan 1 jaar.

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

Netto-omzet

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Omzet doorbelaste huur franchisenemers | 2.298.948 | 2.805.332 |
| Omzet franchise fee / commissies | 2.151.003 | 2.201.849 |
| Omzet huur inventaris | 132.322 | 145.905 |
| Omzet doorbelaste servicekosten franchisenemers | 64.396 | 48.611 |
| Omzet entree fee | 57.650 | 104.618 |
| Omzet overige doorbelaste kosten franchisenemers | 21.508 | 14.773 |
| Omzet doorbelaste promotiekosten franchisenemers | 5.661 | 6.187 |
| | 4.731.488 | 5.327.275 |

Inkoopwaarde van de omzet

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Inkoop huur, servicekosten en reclame franchisenemers | 1.760.662 | 1.906.273 |
| Doorbelasting I love Sushi Beheer B.V. en AGF Adm.- en Advieskantoor B.V. | 986.250 | 1.057.500 |
| Inkoop huur inventaris franchisenemers | 338.973 | 262.732 |
| Inkoopkosten website | 108.856 | 111.901 |
| Overige inkoop | 10.670 | 1.831 |
| | 3.205.411 | 3.340.237 |

Lonen en salarissen

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Brutolonen en salarissen | 446.205 | 700.807 |
| Managementfee I Love Investments B.V. | 192.000 | 128.000 |
| | 638.205 | 828.807 |

Sociale lasten en pensioenlasten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Sociale lasten | 69.224 | 87.289 |

Overige personeelskosten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|----------------------|---------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Onkostenvergoedingen | 11.452 | 5.907 |
| Kantinekosten | 2.554 | 416 |
| Arbodienst | 1.339 | - |
| Overige personeelskosten | 8.111 | - |
| | <u>23.456</u> | <u>6.323</u> |

Afschrijvingen immateriële vaste activa

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Goodwill | 29.782 | 28.530 |

Afschrijvingen materiële vaste activa

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Verbouwingen | 425.201 | 423.253 |
| Inventarissen | 164.264 | 181.571 |
| Vervoermiddelen | - | 3.539 |
| | <u>589.465</u> | <u>608.363</u> |

Huisvestingskosten

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Onderhoud huisvesting | 37.524 | 91.965 |
| Energiekosten franchisenemers | 15.747 | 28.952 |
| Kleine aanschaffingen | 8.465 | 2.493 |
| Schoonmaakkosten | 408 | 261 |
| Huisvestingskosten franchisenemers | 176 | 2.081 |
| Overige huisvestingskosten | 761 | 1.730 |
| | 63.081 | 127.482 |

Verkoopkosten

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Eten en drinken | 46.566 | 39.450 |
| Reis- en verblijfskosten | 30.030 | 288 |
| Reclame en advertenties | 750 | 810 |
| Relatiegeschenken | 69 | 1.362 |
| Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren | -23.694 | 136.319 |
| | 53.721 | 178.229 |

Autokosten

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Leasekosten | 130.918 | 105.127 |
| Brandstoffen | 16.390 | 11.672 |
| BTW op privé-gebruik auto's | 11.547 | 10.551 |
| Parkeerkosten | 5.006 | 2.465 |
| Onderhoud en reparatie | 3.146 | 4.033 |
| Motorrijtuigenbelasting | 849 | 819 |
| | 167.856 | 134.667 |

Algemene kosten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Notaris- en advocaatkosten | 214.451 | 62.394 |
| Accountants- en administratiekosten | 95.787 | 142.349 |
| Verzekeringen | 64.022 | 28.610 |
| Advieskosten (fiscaal en financiering) | 12.600 | 52.353 |
| Algemene boetes | 5.354 | 6.338 |
| Telefoonkosten | 3.907 | 4.445 |
| Contributies en abonnementen | 1.769 | 2.170 |
| Kantoorbenodigdheden | 571 | 1.005 |
| Porti | 370 | 405 |
| Overige algemene kosten | 15.046 | 10.005 |
| | <u>413.877</u> | <u>310.074</u> |

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente vorderingen groepsmaatschappijen | 825 | 498 |
| Rente vorderingen participanten en overige deelnemingen | 41.632 | 25.389 |
| Overige rentebaten | - | 490 |
| | <u>42.457</u> | <u>26.377</u> |

Rente vorderingen groepsmaatschappijen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente rekening-courant I Love Sushi Property II B.V. | 825 | 498 |

Rente vorderingen participanten en overige deelnemingen

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente rekening-courant I Love Investments B.V. | 37.232 | 20.989 |
| Rente lening u/g I Love Investments B.V. | 4.400 | 4.400 |
| | 41.632 | 25.389 |

Rentelasten en soortgelijke kosten

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente schulden groepsmaatschappijen | 28.251 | 6.906 |
| Rente schulden participanten en overige deelnemingen | 137 | 1.368 |
| Rente leningen o/g | 155.228 | 155.081 |
| Rente en kosten bank | 20.673 | 22.002 |
| Overige rentelasten | 525 | 4.279 |
| | 204.814 | 189.636 |

Rente schulden groepsmaatschappijen

| | 2023 | 2022 |
|---|--------|-------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente rekening-courant I Love Sushi Property B.V. | 28.251 | 6.906 |

Rente schulden participanten en overige deelnemingen

| | 2023 | 2022 |
|--|------|-------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente rekening-courant AGF Administratie- & Advieskantoor B.V. | 137 | 1.368 |

Rente leningen o/g

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente NPEX obligatielening | 140.070 | 140.070 |
| Rente krediet o/g New 10 B.V. | 14.696 | 6.631 |
| Rente leningen Capital Circle | 462 | 8.380 |
| | <u>155.228</u> | <u>155.081</u> |

Rente en kosten bank

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Afsluitprovisie | 10.403 | 10.100 |
| Rente en kosten bank | 10.270 | 11.902 |
| | <u>20.673</u> | <u>22.002</u> |

Overige rentelasten

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------------|-------------|--------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Rente en kosten belastingdienst | 525 | 4.279 |
| | <u>525</u> | <u>4.279</u> |

Resultaat deelnemingen

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|---------------|----------------|
| <i>In euro's</i> | | |
| Deelneming AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. | 21.202 | 117.429 |
| | <u>21.202</u> | <u>117.429</u> |

2.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Uitsplitsing

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------|-------------|
| Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland | 6,20 | 8,23 |
| Gemiddeld aantal werknemers over de periode | <u>6,20</u> | <u>8,23</u> |

Huizen, 1 oktober 2024

I Love Sushi Beheer B.V.

De heer Y.L. Yuen
Directeur