

**Stichting Kringloopbedrijf het
Warenhuis**

gevestigd te Leiden

Rapport inzake de jaarrekening 2024

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Algemeen	2
Bestuursverslag	3
Fiscale positie	6
Samenstellingsverklaring van de accountant	7
 Jaarrekening	
Balans per 31 december 2024	8
Staat van baten en lasten over 2024	10
Kasstroomoverzicht over 2024	11
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
Toelichting op de balans per 31 december 2024	16
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024	21
 Bijlagen	
1. Begroting en vergelijkende cijfers	27

Aan het bestuur van
Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis
Ter attentie van dhr. R.E. Bos
Willem Barentszstraat 12
2312 TX Leiden

Leiden, 30 juni 2025

Geacht bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bij dit rapport opgenomen jaarrekening over het boekjaar 2024 van uw onderneming samengesteld. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van de onderneming. Het is onze verantwoordelijkheid een samenstellingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. De jaarrekening en de samenstellingsverklaring zijn opgenomen in dit rapport.

Algemeen

ANBI

Per 27 november 2015 is Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis door de Belastingdienst aangewezen als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Stichtingen die als ANBI worden aangewezen kunnen gebruik maken van belastingvoordelen.

Bijzonderheden

Doel

De stichting heeft ten doel het realiseren van product- en materiaalhergebruik, het bieden van werkgelegenheid voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Bestuursverslag

U leest het rapport inzake de jaarrekening 2024 van Stichting Kringloopbedrijf Het Warenhuis. Het bestuur, directie en Raad van Toezicht (RvT) had in 2024 de volgende samenstelling:

Directeur/ bestuurder : Bos, Rutger Eric
Voorzitter RvT : van Delft, Yvonne Annemarie
Vicevoorzitter RvT : Vis, Sietse
Lid RvT : Ravesloot, Christof Maria

Per 1 januari 2025 zal Christof Maria Ravesloot afscheid nemen van de RvT na twee termijnen van vier jaar. Hij wordt opgevolgd door Laura Teunissen, zij zal worden ingeschreven als Lid RvT.

Stichting Kringloopbedrijf Het Warenhuis heeft een tweeledige doelstelling: het terugdringen van afvalstromen d.m.v. het zo veel mogelijk stimuleren van hergebruik van goederen en materialen én het scheppen van werkgelegenheid voor mensen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. De stichting kent geen winstdoelstellingen. Naast de statutaire doelstellingen hanteert de stichting het doel om de artikelen in onze winkels betaalbaar te houden voor iedereen. Prijsverhogingen moeten zo lang als mogelijk voorkomen worden.

Financiële toelichting

Het aantal betalende klanten (139.023) steeg met 14,6% t.o.v. 2023 (121.351). De lunchroom en het nieuwe filiaal in de Merenwijk dat in april 2024 opende zijn voor het grootste deel verantwoordelijk voor deze stijging. De totale omzet van de stichting viel 17,8% hoger uit dan in 2023 en 6% hoger dan de begroting van 2024. Het grootste deel van de 6% omzetoverschrijding van de begroting komt uit de verkopen op de hoofdlocatie op de Willem Barentszstraat.

De totale kosten van de stichting vielen 1,1% hoger uit dan begroot, t.o.v. 2023 werden er 26,6% meer kosten gemaakt. In vergelijking met 2023 werd er ruim € 375.000,- meer (32,7%) uitgegeven aan personeelskosten. Deze verhoging zat voornamelijk in het aannemen van nieuw personeel, per saldo met 3 fte gestegen t.o.v. 2023. Daarnaast is de salaristabel geïndexeerd per 01-01-2024 en heeft al het personeel een trede erbij ontvangen binnen hun schaal. De gevolgen van de CAO afspraken per 01-01-2025 voor de loonkosten zijn dat de complete salaristabel twee keer per jaar geïndexeerd wordt (januari en juli). De wettelijke ontwikkeling van het Wettelijk Minimum Loon (WML) is hierbij leidend voor het percentage waarmee de salaristabel verhoogd wordt.

Doordat er 6% meer omzet is gerealiseerd, en de totale kosten een fractie boven de begroting uitkwamen, noteert de stichting aan het eind van 2024 een positief resultaat van € 101.205,-. De resultaatbestemming voor het boekjaar 2024 zal worden toegevoegd aan het weerstandsvermogen.

Toelichting weerstandscapaciteit

In 2024 is er samen met de consultants van BDO Advisory een onderzoek uitgevoerd naar de weerstandscapaciteit van Stichting Kringloopbedrijf Het Warenhuis. De weerstandscapaciteit heeft betrekking op het vermogen om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken van de stichting. Hierbij is onderzoek gedaan naar hoe het eigen vermogen van de stichting zich verhoudt tot de risico's (en kansen) die we zien op een termijn van 0 tot 10 jaar. Daarnaast vinden wij als bestuur van de ANBI-stichting het belangrijk om transparantie te verlenen over het doel van het stichtingsvermogen richting interne en externe stakeholders.

De uitkomst van dit onderzoek is positief, er is voldoende maar niet teveel vermogen beschikbaar om risico's richting de toekomst af te dekken.

De benodigde weerstandscapaciteit (stichtingsvermogen) uit het onderzoek bedraagt € 572.504,-. Op het moment van het onderzoek was er een vermogen van € 689.489,- beschikbaar. Hieruit kwam een ratio van 1,2 naar voren die berekend is op basis van benodigd en beschikbaar vermogen. Deze ratio is volgens algemeen gangbare normen voor vergelijkbare non-profit organisaties van voldoende niveau. Dit geeft ons op het financiële vlak voldoende vertrouwen dat de stichting financieel gezond is en dat we uitdagingen en kansen in de toekomst financieel kunnen opvangen.

Tot en met de jaarrekening van 2023 was het weerstandsvermogen puur bestemd om drie maanden salarisbetaling op te kunnen vangen in het geval van calamiteiten. Naar aanleiding van het onderzoek naar de weerstandscapaciteit van de stichting is besloten het stichtingsvermogen te herbestemmen. Het weerstandsvermogen is in de nieuwe situatie gebaseerd op alle risico's die in het onderzoek naar voren kwamen. De toezichthouder (RvT) gaat akkoord met dit voorstel en is als zodanig opgenomen in het bestuursverslag en jaarrekening 2024.

Weerstandscapaciteit: € 572.504,-
Algemene reserve: € 218.190,-

Toelichting goederen

Het ingezamelde aantal goederen steeg in 2024 met 11,8% naar 2,6 miljoen kilo, dat is 276 ton meer dan in 2023. Het ingezameld aantal kilo worden gesplitst in huisraad 58% (1,5 miljoen kilo) en wit- en bruingoed 42% (1,1 miljoen kilo).

In 2024 is er aan 2.180 ton een nieuwe bestemming gegeven. Via verkoop in de drie winkels, hergebruik van materialen in de werkplaatsen van Circulair Warenhuis en het scheiden van reststromen naar recyclebare fracties. Dit heeft 1.635 ton CO2-besparing opgeleverd, dit is vergelijkbaar met de CO2-opname van 109.000 bomen in één jaar.

Ontwikkelingen 2024

De stichting vierde in 2024 haar 25-jarig jubileum. Ooit in 1999 opgericht door gemeente Leiden als sociaal werkgelegenheidsproject en in 2016 de verzelfstandiging naar een stichting zonder winstoogmerk. Dit is uitgebreid gevierd met onze klanten, personeel en overige stakeholders. Iedere maand was er een klein of groter evenement in onze winkel(s) met als hoogtepunt een buitenevenement in juni met muziek en kinderactiviteiten. Met het personeel is er een jubileumuitje geweest naar de Efteling. We kijken terug op een intensief maar mooi jubileumjaar.

Na voorbereidingen eind 2023 en begin 2024 ging in april het nieuwe filiaal in de Merenwijk open. In winkelcentrum de Kopermolen kwam een tijdelijk pand beschikbaar waar op verzoek van de vastgoedeigenaar een kringloop in moest komen die er netjes uitzag, duurzaamheid uitstraalde en (sociale) activiteiten voor wijkbewoners zou organiseren.

Wij kwamen op het kringloop+ concept, de inrichting gemaakt van circulair hout uit Circulair Warenhuis, nette inrichting, gericht op de wijk met (sociale) activiteiten. In deze opzet zijn we ruimschoots geslaagd met enkele personeelsleden en vrijwilligers uit de wijk die we aan ons gebonden hebben. Dit succes heeft als gevolg dat we in 2025 wellicht verhuizen naar een stuk nieuwbouw aan de andere kant van het winkelcentrum.

2024 Was het eerste jaar dat de leden van de branchevereniging onder een nieuw CAO vielen. Voor 2025 is al een nieuw CAO afgesproken met vakbond AVV, wederom met een looptijd van één jaar. Er zijn doorlopend gesprekken om de komende jaren de CAO aan te vullen met onderwerpen zoals werkgeluk, regelingen voor ouderen werknemers, BKN-academie (digitaal leerplatform voor kringloop medewerkers) en Individuele Keuze Budget (IKB)

Er is besloten en opgenomen in de CAO dat 2 x per jaar de salarissen worden geïndexeerd aan de hand van de stijging Wettelijk Minimum Loon (WML). De hele salaristabel wordt met hetzelfde percentage verhoogd zodat schalen en treden hun onderlinge afstand blijven behouden.

Per eind december 2024 werken er 157 mensen binnen de stichting met verschillende achtergronden en doelgroepen. Er zijn 66 mensen in- en 58 mensen uitgestroomd tijdens het jaar, van de uitstomers vonden 11 mensen een (betaalde) werkplek via Het Warenhuis.

Allemaal mooie resultaten die niet mogelijk waren geweest zonder onze medewerkers en hun inzet, bedankt hiervoor. Deze groep mensen zorgen ervoor dat de stichting een mooie toekomst tegemoet gaat.

Vooruitblik 2025

Op financieel gebied is er een sluitende begroting opgesteld met een klein positief resultaat. De financiële situatie wordt door het jaar heen iedere maand gemonitord en per kwartaal gerapporteerd aan de RvT. Bij grote afwijkingen, positief of negatief, wordt er bijgestuurd om aan het eind van 2025 een acceptabel resultaat te hebben.

We gaan onze werkwijze op het gebied van werkgelegenheid voortzetten. De afgelopen jaren laten mooie resultaten zien binnen de in- en doorstroom van mensen. We blijven ons ook inzetten om in aanmerking te komen voor arbeidsmatige dagbesteding. Dit willen we bereiken door onderaannemer te worden bij een organisatie die dit al uitvoert.

Naast de jaargesprekken en incidentele gesprekken die gevoerd worden kan er ook voor gekozen worden om POP-gesprekken te gaan voeren met medewerkers die daar zelf behoefte aan hebben of waarvan de leidinggevende vindt dat het passend is voor een medewerker. Deze persoonlijke ontwikkelingsplangesprekken bieden meer begeleiding en resulteren in het beter functioneren van de medewerker en een eventuele passende opleidingsbehoefte.

De groeiende groep medewerkers en diversiteit in doelgroepen hebben ervoor gezorgd dat er per 01-01-2025 wordt gestart met het personeelssysteem Buddee. We stoppen met personeelsdossiers op papier en Microsoft bestanden en schakelen over naar de Buddee app. Voordelen zijn het digitaal beschikbaar hebben van het dossier, zowel voor Het Warenhuis als de medewerker. Verlofaanvragen en registratie gaat volledig digitaal en het verlof saldo is altijd bijgewerkt beschikbaar. Buddee geeft seintjes wanneer er HR taken uitgevoerd moeten worden zodat er tijdig gehandeld kan worden.

In 2025 zal er een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uitgevoerd gaan worden. Doordat dit onderzoek anoniem ingeleverd wordt proberen we een goed beeld te krijgen van wat er speelt en leeft onder de medewerkers. Met de resultaten van dit onderzoek bespreken we vervolgacties met het leidinggevende team om zaken indien nodig te verbeteren.

De doelstelling voor 2025 is om 90.000 kilo onverkoopbare goederen en materialen te recyclen (85.000 kilo in 2024). Stromen die we zelf verwerken zoals hout, glas, keramiek en textiel in onze werkplaatsen zijn goed beheersbaar. De overige reststromen die we gescheiden (willen) afvoeren zijn wat uitdagender doordat vaak de prijzen van nieuwe (virgin) materiaal lager liggen dan de gerecyclede variant. Het is dan ook steeds lastiger om verwerkers voor deze materialen te vinden die ook een vergoeding kunnen betalen.

In februari 2025 is er een plan ingediend bij Van der Vorm Vastgoed om de winkel in de Kopermolen (Merenwijk) te verhuizen naar een nieuwbouw winkel aan de achterzijde van het winkelcentrum, tegen het park aan. In dit plan zijn de financiële resultaten van 2024 opgenomen en de sociale resultaten die behaald zijn in de wijk. Er wordt voor een periode van vijf jaar vooruit gekeken naar de financiële haalbaarheid. Met een omzet gerelateerde huur willen we voorstellen om in vijf jaar naar een situatie te groeien waarin het voor alle partijen gaat en blijft renderen. In april 2025 verwachten we de laatste zaken met elkaar af te kunnen stemmen en een overeenkomst te tekenen. Daarna zal een tijdslijn gemaakt worden voor afwerking, inrichting en verhuizing naar het nieuwe pand.

Gezien de resultaten in 2024 en plannen voor 2025 zien we dit jaar met vertrouwen tegemoet.

Rutger Bos

Directeur/bestuurder

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag

	<u>2024</u>
	€
Totaal van netto resultaat	101.205
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	2.189
	<u>103.394</u>
Investeringsregelingen	-7.360
	<u>96.034</u>
Aftrek fictieve vrijwilligers (ANBI)	-96.034
	<u>-</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>-</u></u>

De Belastingdienst heeft bevestigd dat Stichting Het Warenhuis aan de voorwaarden van artikel 6 wet VPB voldoet en dat derhalve vanaf het boekjaar 2021 geen aangifte VPB meer hoeft worden ingediend mits aan de voorwaarden van artikel 6 wet VPB wordt voldaan.

Vrijstelling artikel 6 wet VPB

De wettekst van artikel 6 lid 1 luidt als volgt:

Lichamen als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel e, en artikel 3, tweede lid, zijn met betrekking tot een jaar van de belasting vrijgesteld, indien de winst van het jaar - opgevat overeenkomstig hoofdstuk II van deze wet met uitzondering van artikel 9a en artikel 12 - niet meer bedraagt dan € 15 000, dan wel van het jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren tezamen niet meer bedraagt dan € 75.000. Indien in een jaar verlies geleden wordt, wordt de winst voor dat jaar gesteld op nihil.

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Het bestuur van Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis

De jaarrekening van Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis te Leiden is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2024 en de staat van baten en lasten over 2024 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 de in Nederland van toepassing zijnde grondslagen voor de financiële verslaggeving. 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 Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis.

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 vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Conform artikel 1.7 van de WNT bestaat er een controleplicht ten aanzien van de WNT-aspecten. Met betrekking tot de jaarrekening van naam zorgaanbieder wordt door ons een samenstelopdracht uitgevoerd. De WNT-aspecten vallen hier derhalve niet onder. Ten behoeve van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) wordt hiervoor een separate controleverklaring afgegeven.

Leiden, 30 juni 2025

BDO Accountants
namens deze,

B. Middelkoop AA

Balans per 31 december 2024

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1		155.682		176.442
Vlottende activa					
Vorraden					
Gereed product en handelsgoederen	2		990		1.435
Vorderingen					
Vorderingen op handelsdebiteuren	3	82.635		62.786	
Overige vorderingen en overlopende activa		166.866		140.418	
			249.501		203.204
Liquide middelen	4		892.640		818.678
Totaal			1.298.813		1.199.759

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Ondernemingsvermogen	5				
Algemene reserves		218.190		364.489	
Weerstandsvermogen		572.504		325.000	
			790.694		689.489
Voorzieningen					
Overige voorzieningen	6		166.321		193.368
Langlopende schulden	7				
Schulden aan banken	8		60.168		80.538
Kortlopende schulden					
Schulden aan banken	9	20.369		19.272	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.431		21.965	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	10	111.805		79.550	
Overige schulden en overlopende passiva	11	146.025		115.577	
			281.630		236.364
Totaal			<u>1.298.813</u>		<u>1.199.759</u>

Staat van baten en lasten over 2024

		2024		2023	
		€	€	€	€
Netto-omzet	12	2.495.618		2.118.763	
Inkoopwaarde van de handelsgoederen	13	-52.326		-35.641	
Brutowinst			2.443.292		2.083.122
Lonen	14	1.053.070		776.564	
Sociale lasten en pensioenlasten	15	285.986		199.487	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	47.045		26.861	
Overige bedrijfskosten	17	953.310		837.218	
Totaal van som der kosten			2.339.411		1.840.130
Totaal van bedrijfsresultaat			103.881		242.992
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		2.266		2.877	
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-4.942		-1.881	
Financiële baten en lasten			-2.676		996
Totaal van resultaat			101.205		243.988

Voorstel verwerking resultaat

Voorgesteld wordt de winst over 2024 voor het een bedrag van € 101.205 toe te voegen aan het weerstandsvermogen.

Voortuitlopend op het besluit is dit voorstel als zodanig in de balans verwerkt.

		2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroomoverzicht over 2024					
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			103.881		242.992
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen	16		47.045		34.381
Toename (afname) van de voorzieningen			-27.047		-23.068
<i>Verandering in werkkapitaal:</i>					
Afname (toename) van voorraden		445		1.119	
Vorderingen		-46.297		7.727	
Toename (afname) van overige schulden	9	45.266		-6.394	
			-586		2.452
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties					
			123.293		256.757
Ontvangen interest		2.266		2.877	
Betaalde interest	18	-4.942		-1.881	
			-2.676		996
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
			120.617		257.753
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Verwerving van materiële vaste activa	1	-26.285		-138.272	
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa	1	-		3.288	
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
			-26.285		-134.984
Totaal van kasstroom uit financie-ringsactiviteiten					
Ontvangsten uit hoofde van leningen	7	-		106.000	
Uitgaven ter aflossing van leningen	8	-20.370		-25.462	
Totaal van kasstroom uit financie-ringsactiviteiten					
			-20.370		80.538
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen					
			73.962		203.307

Verloop van toename (afname) van geldmiddelen

Geldmiddelen aan het begin van de peri-
ode

818.678

615.371

Toename (afname) van geldmiddelen

73.962

203.307

Geldmiddelen aan het einde van de peri-
ode

892.640

818.678

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de onderneming

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis is feitelijk gevestigd op Willem Barentszstraat 12, 2312 TX te Leiden en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 64643069.

Algemene toelichting

Schattingen

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

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 Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven.

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling, voor zover van toepassing, zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel de primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als de financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting per balanspost.

Grondslagen

De waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Overige 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.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid, tenzij anders vermeld. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vennootschap.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

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.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de geschatte economische levensduur van deze activa ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

De bepaling van het resultaat

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto omzet en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de omzet is gerealiseerd. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Omzetverantwoording

De netto-omzet betreft de opbrengst voor de aan afnemers (derden) geleverde goederen en diensten onder aftrek van toegestane 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.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de betreffende materiële vaste activa.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa

1 Materiële vaste activa

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

	<i>Bedrijfsge- bouwen en - terreinen</i>	<i>Inventarissen</i>	<i>Vervoermid- delen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2024</u>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	29.969	175.660	150.133	355.762
Cumulatieve afschrijvingen	-27.028	-111.533	-40.759	-179.320
Boekwaarde per 1 januari 2024	2.941	64.127	109.374	176.442
<u>Mutaties</u>				
Investeringen	2.553	23.732	-	26.285
Afschrijvingen	-1.668	-23.897	-21.480	-47.045
Saldo mutaties	885	-165	-21.480	-20.760
<u>Stand per 31 december 2024</u>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	32.522	199.392	150.133	382.047
Cumulatieve afschrijvingen	-28.696	-135.430	-62.239	-226.365
Boekwaarde per 31 december 2024	3.826	63.962	87.894	155.682

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	<i>Bedrijfsge- bouwen en - terreinen</i>	<i>Andere vaste bedrijfsmid- delen</i>
Gebruiksduur (in maanden)	60	60
Afschrijvingspercentage	20,00	20,00

Vlottende activa

Vorraden

2 Gereed product en handelsgoederen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Voorraad handelsgoederen Circulair Warenhuis	990	1.435

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen

3 Vorderingen op handelsdebiteuren

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	82.635	62.786

Een voorziening voor dubieuze debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen en overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Nog te factureren omzet	133.981	106.612
Vooruitbetaalde kosten	18.900	21.874
Waarborgsom	8.007	6.932
Te vorderen energiebelasting	5.978	5.000
	166.866	140.418

4 Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
ING spaarrekening	577.952	477.952
Rabobank	221.552	229.385
ING rekening-courant	89.855	111.008
Overlopende gelden	3.281	333
	892.640	818.678

Passiva

5 Ondernemingsvermogen

5 Ondernemingsvermogen

Het verloop van het bedrijfsvermogen is als volgt:

	<i>Algemene reserves</i>	<i>Weerstands- vermogen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	364.489	325.000	689.489
Aandeel in resultaat boekjaar	-	101.205	101.205
Mutatie weerstandsvermogen	-146.299	146.299	-
Stand per 31 december 2024	218.190	572.504	790.694

Voorzieningen

6 Overige voorzieningen

	<i>31-12-2024</i>	<i>31-12-2023</i>
	€	€
Voorziening sociaal plan	166.321	193.368

De voorziening komt voort uit het sociaal plan dat onderdeel is van de liquidatie van de Gemeenschappelijke Vuilverwerking Leiden.

De kosten van het sociaal plan betreffen de meerkosten van het uitbetalen van de garantietoelagen tot aan de pensioengerechtigde leeftijd aan de voormalig vaste medewerkers van Het Warenhuis, ten opzichte van de situatie wanneer men conform de arbeidsvoorwaarden Kringloopbranche nieuwe medewerkers in dienst zou nemen.

De voorziening is overwegend langlopend van aard.

Voorziening sociaal plan

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	€	€
Stand per 1 januari	193.368	216.436
Uitbetaling	-27.047	-23.068
Stand per 31 december	166.321	193.368

7 Langlopende schulden

	<i>Stand per 31 december 2024</i>	<i>Aflossings- verplichting</i>	<i>Resterende looptijd > 1 jaar</i>	<i>Resterende looptijd > 5 jaar</i>
	€	€	€	€
Schulden aan banken	80.538	20.370	60.168	-
Totaal	80.538	20.370	60.168	-

8 Schulden aan banken

	<i>31-12-2024</i>	<i>31-12-2023</i>
	€	€
Leaseverplichtingen	60.168	80.538

In 2023 is een tweetal financiële leaseverplichtingen verstrekt voor een totaalbedrag van € 106.000. Als zekerheid is een pandrecht op de vrachtwagens afgegeven. Deze lening wordt afgelost in 60 maandelijkse termijnen. De rente bedraagt 5,55% per jaar.

Kortlopende schulden

9 Schulden aan banken

Aflossingsverplichtingen

	<i>31-12-2024</i>	<i>31-12-2023</i>
	€	€
Leaseverplichting	20.369	19.272

10 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

	<i>31-12-2024</i>	<i>31-12-2023</i>
	€	€
Omzetbelasting	62.346	48.889
Loonheffing	38.714	20.766
Pensioenen	10.745	9.895
	111.805	79.550

11 Overige schulden en overlopende passiva

	<i>31-12-2024</i>	<i>31-12-2023</i>
	€	€
Te betalen kosten	72.009	46.637
Vakantiegeld	44.038	32.956
Nog te verrekenen bestuursdwang fietsen	29.978	35.984
	146.025	115.577

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken is € 221.375, onderverdeeld in 5 afzonderlijke huurcontracten.

Het huurcontract voor de Willem Barentszstraat 12 te Leiden heeft een resterende looptijd van 1 jaar.

Het huurcontract voor het Wagnerplein 11 te Leiden heeft een resterende looptijd van 2 jaar en 4 maanden.

Het huurcontract voor de Nachtegaallaan 41-43 te Leiden heeft een resterende looptijd van 1 jaar en 3 maanden.

Het huurcontract voor de Standerdmolen 35-37 te Leiden heeft een resterende looptijd van 1 jaar en 1 maand.

Het huurcontract voor de Rosmalen 25 te Leiden is aangegaan in 2025. De huurovereenkomst heeft een looptijd van 5 jaar.

Binnen één jaar € 221.375

Tussen één jaar en vijf jaar € 106.125

Totaal € 327.500

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024

12 Netto-omzet

	2024	2023
	€	€
Winkelomzet Het Warenhuis	1.133.184	1.071.154
Inzamelvergoedingen gemeenten	480.179	414.184
Loonkostenvergoeding (beheer fietsen)	208.890	145.581
Winkelomzet Zuid-West	174.653	168.264
Loonkostenvergoeding garantiebannen	144.212	99.537
Opbrengst Wecycle	101.583	98.042
Winkelomzet Circulair Warenhuis	66.839	55.372
Winkelomzet Merenwijk	63.455	-
Lunchroom	59.539	23.934
Verkoop restmaterialen	34.940	25.130
Overige opbrengsten	28.144	17.565
	<u>2.495.618</u>	<u>2.118.763</u>

13 Inkoopwaarde van de handelsgoederen

<i>Inkoopwaarde omzet</i>		
Inkoopwaarde lunchroom	37.730	14.263
Inkoopwaarde diversen	14.596	21.378
	<u>52.326</u>	<u>35.641</u>

14 Lonen

Brutolonen en -salarissen	941.342	742.555
Reservering vakantiegeld	73.041	55.019
Afrekening vakantiedagen	45.667	-
Ontvangen ziekengeld	-6.980	-21.010
	<u>1.053.070</u>	<u>776.564</u>

Gemiddeld aantal werknemers

	2024	2023
	FTE	FTE
Reguliere werknemers	32	29
WSW-werknemers	13	15
Vrijwilligers	23	21

15 Sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Sociale lasten	194.855	139.772
Pensioenlasten	91.131	77.464
Naheffing Whk-premie	-	-17.749
	<u>285.986</u>	<u>199.487</u>
	<u><u>285.986</u></u>	<u><u>199.487</u></u>

WNT-verantwoording 2024 Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis

De WNT is van toepassing op Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis. Het voor Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	D.J. de Kreek	R. Bos
Functiegegevens	Operationeel directeur	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01/4-10	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,737 FTE	1 FTE
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	45.006	84.254
Beloningen betaalbaar op termijn	5.740	13.022
Subtotaal	50.746	97.276
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	130.405	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	50.746	97.276
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	-	-
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	D.J. de Kreek	R. Bos
Functiegegevens	Operationeel directeur	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01/31-12	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,930 FTE	1 FTE
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	62.040	78.112
Beloningen betaalbaar op termijn	9.423	12.423
Subtotaal	71.463	90.535
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	207.351	223.000
Bezoldiging	71.463	90.535

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Y.A. van Delft	Voorzitter raad van Toezicht
S. Vis	Vicevoorzitter raad van Toezicht
C.M. Ravestloot	Lid raad van Toezicht

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

16 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa

Inventarissen	23.897	24.821
Vervoermiddelen	21.480	7.976
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.668	1.584
	<u>47.045</u>	<u>34.381</u>
Boekresultaat inventaris	-	480
Boekwinst vervoermiddelen	-	-8.000
	<u>47.045</u>	<u>26.861</u>

17 Overige bedrijfskosten

Overige personeelsbeloningen	192.100	174.345
Huisvestingskosten	317.801	314.811
Exploitatie- en machinekosten	8.537	6.355
Verkoopkosten	214.378	154.580
Autokosten	37.769	35.194
Kantoorkosten	45.554	34.229
Algemene kosten	137.171	117.704
	<u>953.310</u>	<u>837.218</u>

Overige personeelsbeloningen

Gedetacheerde medewerkers DZB	112.685	106.931
Inhuur projectleiding	26.358	23.982
Studie- en opleidingskosten	12.659	8.758
Reiskostenvergoeding woon-werk	8.392	4.626
Kantinekosten	3.247	2.855
Overige kostenvergoedingen	292	867
Overige personeelskosten	28.467	26.326
	<u>192.100</u>	<u>174.345</u>

Huisvestingskosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Betaalde huur	210.521	207.202
Gas, water en elektra	49.670	65.436
Schoonmaakkosten	23.058	16.131
Onderhoud gebouwen	18.965	7.730
Onroerende zaakbelasting	13.766	13.576
Assurantiepremie onroerende zaak	5.948	6.851
Teruggave energiebelasting 2016-2022	-	-3.011
Teruggave energiebelasting	-5.978	-5.000
Overige huisvestingskosten	1.851	5.896
	<u>317.801</u>	<u>314.811</u>

Exploitatie- en machinekosten

Gereedschapskosten	7.881	5.501
Reparatie en onderhoud machines	656	854
	<u>8.537</u>	<u>6.355</u>

Verkoopkosten

Afvoer grofvuil	130.128	96.960
Fietsen handhaving	62.211	50.024
Reclame- en advertentiekosten	12.185	6.468
Overige verkoopkosten	9.854	1.128
	<u>214.378</u>	<u>154.580</u>

Autokosten

Assurantiepremie auto's	10.540	8.463
Brandstofkosten auto's	8.043	7.618
Reparatie en onderhoud auto's	7.643	11.310
Motorrijtuigenbelasting	2.068	1.622
Overige autokosten	9.475	6.181
	<u>37.769</u>	<u>35.194</u>

Kantoorkosten

Kosten automatisering	12.193	5.437
Reparatie en onderhoud kantoorinventaris	10.359	5.367
Telefoon- en faxkosten	8.247	7.647
Kantoorbenodigdheden	8.064	8.846
Assurantiepremie	4.841	5.372
Drukwerk	1.850	1.560
	<u>45.554</u>	<u>34.229</u>

Algemene kosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Accountants- en advieskosten	74.832	74.688
Abonnementen en contributies	14.109	9.589
Salarisadministratie	11.681	8.254
Bankkosten	11.617	10.162
Kosten boekhoudpakket en licenties	5.007	2.333
Overige algemene kosten	19.925	12.678
	<u>137.171</u>	<u>117.704</u>

Specificatie accountants- en advieskosten

Accountantskosten - jaarlijkse fee	47.400	45.000
Advieskosten weerstandsvermogen	16.318	
Assurancenkosten - WNT	5.650	5.650
Advieskosten loon- en premieheffing	3.868	6.102
Advieskosten teruggave energiebelasting	500	4.684
Accountantskosten - afrekening NOW 2021		3.737
Assurancenkosten - WNT voorgaande jaren		8.401
Overige accountants- en advieskosten	1.096	1.114
	74.832	74.688

18 Rentelasten en soortgelijke kosten

Overige rentelasten

Rente in leasetermijnen	4.942	1.881

Leiden 2025,

R.E. Bos
Directeur

Y.A. van Delft
Voorzitter RvT

S. Vis
Vicevoorzitter RvT

L.S.E. Teunissen
Lid RvT

Bijlage 1: Begroting en vergelijkende cijfers

LASTEN

	Resultaat 2023	Begroting 2024	Resultaat 2024
Personeelskosten	1.154.099	1.591.000	1.527.909
Loonkosten eigen personeel	993.800	1.400.000	1.339.056
Personeel van derden WSW	106.931	120.000	112.685
Inhuur projectleiding	28.432	31.000	26.358
Naheffing Whk premie	-17.749	-	-
NOW	2.108	-	-
Overige personeelskosten	40.577	40.000	49.810
Huisvestingskosten	314.811	332.000	317.801
Huur panden	207.202	225.000	210.521
Onderhoud gebouw	29.757	32.000	43.874
Energie	57.425	65.000	43.692
Zakelijke lasten	20.427	10.000	19.714
Organisatiekosten	407.973	428.500	548.703
Communicatiekosten	7.647	7.000	8.247
Afschrijvingen	26.861	42.000	47.045
Transportkosten	35.194	40.000	37.769
Huur machines / Gereedschap / dienstkleding	854	1.000	656
Klein inventaris	5.501	3.000	7.881
Afvoer grofvuil	96.960	100.000	130.128
Fietsen Handhaving	50.024	60.000	62.211
Inkoop personeelskantine	2.855	3.000	3.247
Inkoop lunchroom	14.263	25.000	37.730
Publiciteit	7.596	7.500	22.039
Bureaunkosten/overige algemene kosten	56.213	55.000	87.900
Administratie- en accountantskosten	87.077	70.000	91.178
Inkoop materialen	16.928	15.000	12.672
Totale lasten:	1.876.883	2.351.500	2.394.413

BATEN

	Resultaat 2023	Begroting 2024	Resultaat 2024
Beheer fietsen voor gemeente Leiden	145.581	199.000	208.890
Vergoeding garantie-/P-banen	99.556	145.000	144.212
(Winkel)omzet	1.294.790	1.370.000	1.438.131
Verkopen lunchroom	23.934	60.000	59.539
Opbrengst Wecycle	98.042	95.000	101.583
Verkoop restmaterialen	25.130	30.000	34.940
Overige opbrengsten	19.654	10.000	28.144
Totale Inzamelvergoeding gemeenten	414.184	430.000	480.179
Opbrengsten subsidies			
Totale baten:	2.120.871	2.339.000	2.495.618

TOTAAL

	Resultaat 2023	Begroting 2024	Resultaat 2024
Totale lasten	1.876.883	2.351.500	2.394.413
Totale baten	2.120.871	2.339.000	2.495.618
Exploitatieresultaat:	243.988	-12.500	101.205