

# Samenvatting aanpassingen jaarrekening April vs. oktober

#wewinnenveelmetsport



Rabobank



# Samenvatting


## Toegelichte mutaties

- Doel: hernieuwd inzicht waardering 2 panden verwerkt
- Materiele vaste activa: Fouterstel 2022
- Materiele vaste activa: (Her)taxatie 2023
- Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen: Latente belastingvordering met voorwaartse verliescompensatie

# Materiele vaste activa

## Foutherstel 2022

### Mutaties april vs. oktober

- Juiste waardering Sporthal West en Ruskahal = residuele waarde:
  - Waarde taxatie = € 4.538k
  - Waarde overnameprijs Neptunus = € 3.436k/- 
  - Residuele waarde = € 1.101
- Drietal grondposities stonden tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd.  
Nu gewaardeerd tegen: € 1.390k 
- **Foutherstel Vastgoedbeleggingen: € 2.046k/-** 
- Panden in eigen gebruik te hoog gewaardeerd na hertaxatie 2019. Verschuiving "gebouwen en terreinen" naar "vastgoedbeleggingen" t.w.v. €1.594k

### April (voor foutherstel)

Ref.	31 december 2023 x € 1.000	31 december 2022 x € 1.000
<b>VASTE ACTIVA (Vervolg)</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	(2)	
<u>Specificatie / soort</u>		
Gebouwen en terreinen	11.030	11.111
Machines en installaties	8.153	8.888
Inventaris en overige activa	1.576	1.878
Activa in ontwikkeling	293	305
Vastgoedbeleggingen	35.531	35.391
	<b>56.582</b>	<b>57.573</b>

### Oktober (na foutherstel) | pagina 19 jaarrekening

Ref.	31 december 2023 x € 1.000	31 december 2022 x € 1.000
<b>VASTE ACTIVA (Vervolg)</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	(2)	
<u>Specificatie / soort</u>		
Gebouwen en terreinen	9.437	9.517
Machines en installaties	8.153	8.888
Inventaris en overige activa	1.576	1.878
Activa in ontwikkeling	293	305
Vastgoedbeleggingen	37.051	34.939
	<b>56.509</b>	<b>55.526</b>

# Materiele vaste activa

## (Her)taxatie 2023

### Mutatie 2022 naar 2023

- (Her)taxatie 2023 doorgevoerd. Waardestijging vastgoedbeleggingen: €1.972k.
- Investerings vastgoedbeleggingen: €140k.
- Waardestijging vastgoedbeleggingen: €2.112k.

Oktober (na fouterstel) | pagina 19 jaarrekening

Ref.	31 december 2023 x € 1.000	31 december 2022 x € 1.000
<b>VASTE ACTIVA (Vervolg)</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>	(2)	
<u>Specificatie / soort</u>		
Gebouwen en terreinen	9.437	9.517
Machines en installaties	8.153	8.888
Inventaris en overige activa	1.576	1.878
Activa in ontwikkeling	293	305
Vastgoedbeleggingen	<b>37.051</b>	<b>34.939</b>
	<b>56.509</b>	<b>55.526</b>

	Gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Inventaris en overige activa	Activa in ontwikkeling	Vastgoedbeleggingen	Totaal 2023	Totaal 2022
<u>Stand per 1 januari</u>							
Aanschafwaarde	18.548	16.477	4.720	305	34.939	74.989	87.612
Fouterstel onjuiste waardering vastgoed	0	0	0	0	0	0	-2.046
Cumulatieve afschrijvingen	-9.031	-7.589	-2.842	0	0	-19.463	-29.214
	9.517	8.888	1.878	305	34.939	55.525	56.352
<u>Mutaties in het boekjaar</u>							
Investerings	104	68	396	2	140	710	1.030
Hertaxatie vastgoedbeleggingen	0	0	0	0	1.972	1.972	0
Desinvesteringen (aanschafwaarde)	-28	-2.575	-395	-14	0	-3.012	-11.608
Desinvesteringen (cum. afschrijvingen)	0	2.575	337	0	0	2.912	11.608
Afschrijvingen	-156	-903	-640	0	0	-1.699	-1.857
	-24	4.415	458	16	2.112	7.006	22.389
<u>Stand per 31 december</u>							
Aanschafwaarde	18.624	13.970	4.721	293	37.051	74.659	74.988
Cumulatieve afschrijvingen	-9.187	-5.817	-3.145	0	0	-18.151	-19.463
	9.437	8.153	1.576	293	37.051	56.509	55.526
<u>Specificatie / gebruik</u>							
Voor verhuur (vastgoedbeleggingen)	0	7.765	867	293	37.051	45.976	43.325
Voor bedrijfsvoering (eigen gebruik)	9.437	388	709	0	0	10.533	12.201
	9.437	8.153	1.576	293	37.051	56.509	55.526

# Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

## Latente belastingvordering voorwaartse verliescompensatie

- Vanaf 2022 nieuwe fiscale regels waarbij sprake is van een aanzienlijke verruiming van de fiscale verrekeningstermijn
- NOC\*NSF neemt geen latente belastingvordering op

## Toelichting NOC\*NSF (jaarrekening pagina 35)

### Vennootschapsbelasting/ compensabele verliezen

De fiscale eenheid Papendal Holding B.V. heeft in voorgaande boekjaren significante fiscale verliezen verantwoord. Het fiscale resultaat wijkt af van het commerciële resultaat omdat fiscaal wordt afgeschreven op de vastgoedbeleggingen en commercieel niet. Op basis van de resultaten van de afgelopen tien jaar valt af te leiden dat nagenoeg geen positieve fiscale resultaten zijn behaald, en dat het voor de (nabije) toekomst onzeker blijft of voldoende fiscale winstgevendheid zal worden gerealiseerd om de bestaande compensabele verliezen (volledig) te verrekenen.

Hoewel de fiscale wetgeving per 2022 voorziet in een onbeperkte voorwaartse verliesverrekening, is er, gezien de historische resultaten en de verwachtingen omtrent de toekomstige winstgevendheid, onvoldoende zekerheid dat deze verliezen in de toekomst zullen kunnen worden benut.

Conform de geldende richtlijnen voor de jaarverslaggeving wordt een latente belastingvordering uitsluitend opgenomen indien het waarschijnlijk is dat in de toekomst voldoende fiscale winst zal worden gerealiseerd om deze vordering te verrekenen. Aangezien deze verwachting op dit moment ontbreekt, wordt de latente belastingvordering niet gewaardeerd en zijn de compensabele verliezen ter grootte van ca € 3,6 mln. niet opgenomen in de balans.