



HARTENAA'S
accountants

Casparan B.V.
gevestigd te Arnhem

Rapport inzake de
Jaarrekening 2022



HARTENAA'S

accountants

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Accountantsrapport	
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Resultaten	5
1.4 Financiële positie	6
1.5 Fiscale positie	7
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2022	9
2.2 Winst-en-verliesrekening over 2022	11
2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	12
2.4 Toelichting op de balans	15
2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening	18
2.6 Overige toelichtingen	20

Casparan B.V.
Ter attentie van Pascal Mulder
Beekstraat 30
6811 DW Arnhem

Bemmel 4 juli 2023
23530/R2023035A

Beste directie,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2022 van Casparan B.V. te Arnhem.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Casparan B.V. te Arnhem is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de winst-en-verliesrekening over 2022 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 Casparan 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 Algemeen

Vergelijkende cijfers

De in dit rapport ter vergelijking opgenomen cijfers over 2021 zijn ontleend aan het rapport van Harten AA's Accountants, zoals opgesteld d.d. 25 mei 2022.

Oprichting vennootschap

Blijkens de akte d.d. 29 maart 2018, verleden door notaris J.F.V.N. Verploegen werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Casparan B.V. per genoemde datum opgericht.

Vaststelling jaarrekening

De Algemene Vergadering heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld. Het nettoresultaat na belastingen over het boekjaar 2021 bedroeg € -24.938. Dit bedrag werd overeenkomstig het door de directie gedane voorstel onttrokken aan de overige reserves.

1.3 Resultaten

Bespreking van de resultaten

	2022		2021	
	€	%	€	%
x 1.000				
Overige bedrijfsopbrengsten	43	100,0	35	100,0
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	42	97,7	34	97,1
Overige bedrijfskosten	1	2,3	1	2,9
Totaal van som der kosten (B)	43	100,0	35	100,0
Totaal van bedrijfsresultaat (A-B)	-	-	-	-
Belastingen over de winst of het verlies	-	-	-	-
	-	-	-	-
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	53	123,3	-25	-71,4
Totaal van resultaat na belastingen	53	123,3	-25	-71,4

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 2022 in verkorte vorm.

Financiële structuur

x 1.000	31-12-2022		31-12-2021	
	€	%	€	%
Activa				
Financiële vaste activa	115	95,8	62	93,9
Vorderingen	3	2,5	2	3,1
Liquide middelen	2	1,7	2	3,0
	<u>120</u>	<u>100,0</u>	<u>66</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Eigen vermogen	115	95,8	62	93,9
Kortlopende schulden	5	4,2	4	6,1
	<u>120</u>	<u>100,0</u>	<u>66</u>	<u>100,0</u>

Analyse van de financiële positie

x 1.000	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	3	2
Liquide middelen	<u>2</u>	<u>2</u>
	5	4
Kortlopende schulden	<u>-5</u>	<u>-4</u>
Liquideitssaldo = werkkapitaal	-	-
Vastgelegd op lange termijn		
Financiële vaste activa	<u>115</u>	<u>62</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>115</u>	<u>62</u>
Financiering		
Eigen vermogen	<u>115</u>	<u>62</u>

1.5 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag

	<u>2022</u>
	€
Totaal van resultaat voor belastingen	52.925
Niet aftrekbare bedragen	
Van aftrek uitgesloten boeten	50
	<u>52.975</u>
Deelnemingsvrijstelling	-52.846
Belastbaar bedrag	<u><u>129</u></u>

Berekening vennootschapsbelasting

Hierover is aan vennootschapsbelasting verschuldigd:

	<u>2022</u>
	€
15,00% van € 125	<u><u>18</u></u>

Situatie per balansdatum

Jaar	Schuld/vor- dering per 01-01-2022	Vennoot- schapsbe- lasting last of bate in 2022	Betaald/ont- vangen in 2022	Correcties in 2022	Schuld/vor- dering per 31-12-2022
	€	€	€	€	€
2021	28	-	-102	-	-74
2022	-	18	-102	-	-84
	<u>28</u>	<u>18</u>	<u>-204</u>	<u>-</u>	<u>-158</u>

Winst-en-verliesrekening

In de winst-en-verliesrekening is de vennootschapsbelastingpost als volgt verwerkt:

	<u>2022</u>
	€
Belastingen uit huidig boekjaar	<u><u>18</u></u>



HARTENAA'S
accountants

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groeten,
Harten AA's Accountants

C.H. Sanders
Accountant-Administratieconsulent

N.F.M.E. van den Akker
Accountant-Administratieconsulent



HARTENAA'S

accountants

2.1 Balans per 31 december 2022

(na voorstel resultaatverdeling)

Activa

	<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Financiële vaste activa</i>		114.520		61.674
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Vorderingen op groepsmaatschappijen 1	2.457		1.515	
Belastingen en premies sociale verzekeringen 2	158		107	
		2.615		1.622
<i>Liquide middelen</i> 3		1.927		1.910
		<u>119.062</u>		<u>65.206</u>



HARTENAA'S

accountants

Passiva

		<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
		€	€	€	€
Eigen vermogen					
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal	4		120		120
Agioreserve	5	15.939		15.939	
Wettelijke en statutaire reserves	6	98.461		45.615	
Overige reserve	7	<u>362</u>		<u>301</u>	
			114.882		61.975
Kortlopende schulden					
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	8	2.509		2.119	
Overige schulden en overlopende passiva	9	<u>1.671</u>		<u>1.112</u>	
			4.180		3.231
			<u>119.062</u>		<u>65.206</u>

2.2 Winst-en-verliesrekening over 2022

		2022		2021	
		€	€	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	10		43.200		34.900
Lasten uit hoofde van personeelsbelo- ningen	11	42.000		33.700	
Overige bedrijfskosten	12	<u>1.157</u>		<u>1.104</u>	
Totaal van som der kosten			<u>43.157</u>		<u>34.804</u>
Totaal van bedrijfsresultaat			43		96
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13		<u>36</u>		<u>26</u>
Totaal van resultaat voor belastingen			79		122
Belastingen over de winst of het verlies			<u>-18</u>		<u>-28</u>
			61		94
Aandeel in resultaat van ondernemin- gen waarin wordt deelgenomen	14		<u>52.846</u>		<u>-25.032</u>
Totaal van resultaat na belastingen			<u><u>52.907</u></u>		<u><u>-24.938</u></u>

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Casparan B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Beekstraat 30, 6811 DW te Arnhem en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 71301763.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Casparan B.V. bestaan voornamelijk uit het deelnemen in en het voeren van bestuur over andere vennootschappen, een en ander in de meest ruime zin van het woord.

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 voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

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 Casparan 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.

Effecten (aandelen) worden gewaardeerd op de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde per balansdatum.

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.

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

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.

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Overige bedrijfskosten

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

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-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Casparan B.V. wordt toegerekend.

2.4 Toelichting op de balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Deelneming in groepsmaatschappijen		
Deelneming Fraenck B.V.	<u>114.520</u>	<u>61.674</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Deelneming Fraenck B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	61.674	86.706
Resultaat	<u>52.846</u>	<u>-25.032</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>114.520</u>	<u>61.674</u>

VLottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>1 Vorderingen op groepsmaatschappijen</i>		
Rekening-courant Fraenck B.V.	<u>2.457</u>	<u>1.515</u>

Over de rekening-courantverhouding is in 2022 2,001% rente berekend (2021: 1,998%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>2 Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	-	107
Vennootschapsbelasting	<u>158</u>	<u>-</u>
	<u>158</u>	<u>107</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Rabobank	<u>1.927</u>	<u>1.910</u>

Eigen vermogen

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 2022 ad € 52.907 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

4 Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Het gestort en opgevraagd kapitaal bedraagt € 120. Dit betreft 120 aandelen van nominaal €1.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
5 Agioreserve		
Stand per 1 januari	15.939	15.939
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>15.939</u>	<u>15.939</u>

De agio is ontstaan door inbreng van de vennootschap HoMulder.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
6 Wettelijke reserve deelneming		
Stand per 1 januari	45.615	70.647
Toevoeging	52.846	-
	98.461	70.647
Onttrekking	-	-25.032
Stand per 31 december	<u>98.461</u>	<u>45.615</u>

De wettelijke reserve is gevormd voor niet uitgekeerde resultaten en rechtstreekse vermogensvermeerderingen van deelneming Fraenck B.V. waarvan de uitkering niet zelfstandig kan worden bewerkstelligd.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
7 Overige reserve		
Stand per 1 januari	301	207
Uit resultaatverdeling	52.907	-24.938
Overboekingen	-52.846	25.032
Stand per 31 december	<u>362</u>	<u>301</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>8 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	2.448	2.091
Loonheffing	61	-
Vennootschapsbelasting	-	28
	<u>2.509</u>	<u>2.119</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>9 Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Rekening-courant aandeelhouder	902	369
Accountantskosten	769	743
	<u>1.671</u>	<u>1.112</u>

Over de rekening-courantverhouding is in 2022 geen rente berekend (2021:0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen

2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
10 Overige bedrijfsopbrengsten		
Ontvangen managementvergoeding	43.200	34.900
	<u>43.200</u>	<u>34.900</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
11 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	42.000	33.700
	<u>42.000</u>	<u>33.700</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen		
Brutolonen en -salarissen	42.000	33.700
	<u>42.000</u>	<u>33.700</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
12 Overige bedrijfskosten		
Kantoorkosten	35	-
Algemene kosten	1.122	1.104
	<u>1.157</u>	<u>1.104</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Autokosten		
Kilometervergoeding	533	284
Doorberekende autokosten	-533	-284
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kantoorkosten		
Overige kantoorkosten	35	-
	<u>35</u>	<u>-</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Algemene kosten		
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	903	872
Bankkosten	169	163
Boetes en verhogingen belastingen en premies sociale verzekeringen	50	69
	<u>1.122</u>	<u>1.104</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
13 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente vorderingen groepsmaatschappijen	<u>36</u>	<u>26</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente vorderingen groepsmaatschappijen		
Rente rekening-courant Franck B.V.	<u>36</u>	<u>26</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
14 Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming Fraenck B.V.	<u>52.846</u>	<u>-25.032</u>

2.6 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>

Arnhem,
Casparan B.V.

P.J.M. Mulder
De directie