

Rapport

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

te Huizen

inzake de jaarrekening 2021

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 2021	12
2.2 Winst- en verliesrekening over 2021	14
2.3 Kasstroomoverzicht over 2021	15
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	17
2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	22
2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2021	33
2.7 Overige toelichtingen	39

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

Harderwijk, 30 juni 2022

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 2021 en de winst- en verliesrekening over 2021 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 2021 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.

	2021		2020	
<i>In euro's</i>	%		%	
Netto-omzet	5.441.461	100,0	2.902.421	100,0
Inkoopwaarde van de omzet	-2.743.737	-50,4	-884.818	-30,5
Brutowinst	2.697.724	49,6	2.017.603	69,5
Lonen en salarissen	614.362	11,3	391.045	13,5
Sociale lasten en pensioenlasten	34.807	0,6	21.784	0,8
Overige personeelskosten	13.602	0,2	1.456	0,1
Afschrijvingen immateriële vaste activa	21.032	0,4	1.519	0,1
Afschrijvingen materiële vaste activa	435.445	8,0	219.184	7,6
Huisvestingskosten	100.151	1,8	22.296	0,8
Verkoopkosten	51.584	0,9	57.934	2,0
Autokosten	138.507	2,5	123.428	4,3
Algemene kosten	292.343	5,4	609.045	21,0
Som der kosten	1.701.833	31,1	1.447.691	50,2
Bedrijfsresultaat	995.891	18,5	569.912	19,3
Som der financiële baten en lasten	-186.491	-3,4	-40.668	-1,4
Resultaat voor belastingen	809.400	15,1	529.244	17,9
Vennootschapsbelasting	-207.854	-3,8	-116.471	-4,0
	601.546	11,3	412.773	13,9
Resultaat deelnemingen	67.016	1,2	44	-
Resultaat na belastingen	668.562	12,5	412.817	13,9

Het resultaat is mondeling met u besproken.

Resultaatanalyse

De toename van het resultaat met € 255.745 ten opzichte van 2020 kan als volgt nader worden geanalyseerd:

		<u>2021</u>
<i>In euro's</i>		
Resultaatverhogend		
Hogere brutowinst	680.121	
Lagere verkoopkosten	6.350	
Lagere algemene kosten	316.702	
Hoger resultaat deelnemingen	66.972	
	<hr/>	1.070.145
Resultaatverlagend		
Hogere lonen en salarissen	223.317	
Hogere sociale lasten en pensioenlasten	13.023	
Hogere overige personeelskosten	12.146	
Hogere afschrijvingen immateriële vaste activa	19.513	
Hogere afschrijvingen materiële vaste activa	216.261	
Hogere huisvestingskosten	77.855	
Hogere autokosten	15.079	
Lagere som der financiële baten en lasten	145.823	
Hogere vennootschapsbelasting	91.383	
	<hr/>	814.400
		<hr/>
Verbetering resultaat na belastingen		255.745
		<hr/> <hr/>

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 2021 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	2021		2020	
	%		%	
<i>In euro's</i>				
Activa				
Immateriële vaste activa	101.589	2,4	126.121	5,3
Materiële vaste activa	1.884.097	44,6	1.135.325	47,5
Financiële vaste activa	290.012	6,9	144	-
Vorderingen	1.582.429	37,4	1.009.211	42,3
Liquide middelen	368.236	8,7	118.064	4,9
	4.226.363	100,0	2.388.865	100,0
Passiva				
Eigen vermogen	1.339.103	31,7	1.170.541	49,0
Langlopende schulden	1.777.773	42,1	188.032	7,9
Kortlopende schulden	1.109.487	26,2	1.030.292	43,1
	4.226.363	100,0	2.388.865	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.

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	1.582.429	1.009.211
Liquide middelen	368.236	118.064
	1.950.665	1.127.275
Kortlopende schulden	-1.109.487	-1.030.292
Liquideitssaldo = werkkapitaal	841.178	96.983
Vastgelegd op lange termijn		
Immateriële vaste activa	101.589	126.121
Materiële vaste activa	1.884.097	1.135.325
Financiële vaste activa	290.012	144
	2.275.698	1.261.590
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	3.116.876	1.358.573
Financiering		
Eigen vermogen	1.339.103	1.170.541
Langlopende schulden	1.777.773	188.032
	3.116.876	1.358.573

Liquideit:

Blijkens voorstaande opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2021 ten opzichte van 31 december 2020 met € 744.195 gestegen te weten van € 96.983 in 2020 tot € 841.178 in 2021. De current ratio (vlottende activa gedeeld door de vlottende passiva) is 1,8 in 2021 tegenover 1,1 in 2020.

Solvabiliteit:

De solvabiliteit (eigen vermogen in procenten van het totale vermogen) is van 49,0% in 2020 gedaald naar 31,7% in 2021.

1.5 Meerjarenoverzicht

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

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>In euro's</i>					
Activa					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	101.589	126.121	5.965	4.415	4.915
Materiële vaste activa	1.884.097	1.135.325	535.286	356.031	126.654
Financiële vaste activa	290.012	144	100	-	-
Vlottende activa					
Vorderingen	1.582.429	1.009.211	759.521	437.225	231.083
Liquide middelen	368.236	118.064	191.646	51.649	9.000
Totaal activa	4.226.363	2.388.865	1.492.518	849.320	371.652
Passiva					
Eigen vermogen	1.339.103	1.170.541	757.724	420.203	238.140
Langlopende schulden	1.777.773	188.032	206.517	190.543	-
Kortlopende schulden	1.109.487	1.030.292	528.277	238.574	133.512
Totaal passiva	4.226.363	2.388.865	1.492.518	849.320	371.652

1.6 Kengetallen

Resultaten

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>In euro's</i>					
Netto-omzet	5.441.461	2.902.421	1.265.253	809.982	458.932
Brutomarge	2.697.724	2.017.603	1.217.209	762.750	388.400
Resultaat boekjaar	668.562	412.817	385.261	290.110	148.862

Liquiditeit

Current ratio

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

Solvabiliteit

$\frac{\text{Eigen vermogen}}{\text{Totaal vermogen}} \times 100$		31,7	49,0	50,8	49,5	64,1
---	--	------	------	------	------	------

Rentabiliteit

$\frac{\text{Totaal van bedrijfsresultaat}}{\text{Totaal vermogen}} \times 100$		23,6	23,9	34,8	46,7	48,2
---	--	------	------	------	------	------

$\frac{\text{Resultaat boekjaar}}{\text{Eigen vermogen}} \times 100$		49,9	35,3	50,8	69,0	62,5
--	--	------	------	------	------	------

Ratio's met betrekking tot de resultaten

Omzetverloop

$\frac{\text{Omzet}}{\text{Omzet basisjaar (2020)}} \times 100$		187,5	100,0	43,6	27,9	15,8
---	--	-------	-------	------	------	------

Brutomarge

$\frac{\text{Brutomarge}}{\text{Omzet}} \times 100$		49,6	70,8	96,4	94,4	84,7
---	--	------	------	------	------	------

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.

Berekening belastbaar bedrag

Het belastbaar bedrag is als volgt berekend:

	<u>2021</u>	
<i>In euro's</i>		
Resultaat voor belastingen		809.400
Bij		
Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		10.354
		<u>819.754</u>
Niet aftrekbare bedragen		1.925
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen		4.446
		<u>826.125</u>
Investeringsregelingen		
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek		-3.065
		<u>823.060</u>
Belastbaar bedrag		<u><u>823.060</u></u>
Berekening vennootschapsbelasting		
15% van	245.000	36.750
25% van	578.060	144.515
Effect fiscale eenheid		29.441
Latente vennootschapsbelasting		-2.852
Totaal	<u><u>823.060</u></u>	<u><u>207.854</u></u>

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,

Reinink Accountants & Adviseurs B.V.

T.L.J. Reinink RA

2.1 Balans per 31 december 2021

(na voorstel resultaatverdeling)

Activa

	31 december 2021	31 december 2020
<i>In euro's</i>		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Goodwill	101.589	126.121
Materiële vaste activa		
Verbouwingen	1.382.468	707.959
Inventarissen	488.400	407.042
Vervoermiddelen	13.229	20.324
	<u>1.884.097</u>	<u>1.135.325</u>
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	67.160	144
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	220.000	-
Latente belastingvorderingen	2.852	-
	<u>290.012</u>	<u>144</u>
Vlottende activa		
Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	822.375	435.389
Vorderingen op groepsmaatschappijen	218.887	222.464
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	442.805	-
Rekening-courant bestuurder	-	303.906
Overige vorderingen en overlopende activa	98.362	47.452
	<u>1.582.429</u>	<u>1.009.211</u>
Liquide middelen	368.236	118.064
	<u>4.226.363</u>	<u>2.388.865</u>

Passiva

	31 december 2021	31 december 2020
<i>In euro's</i>		
Eigen vermogen		
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	1	1
Overige reserves	1.339.102	1.170.540
	1.339.103	1.170.541
Langlopende schulden		
Schulden aan kredietinstellingen	1.777.773	188.032
Kortlopende schulden		
Schulden aan kredietinstellingen	158.469	212.928
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	243.654	367.826
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	8.665
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	41.614	7.756
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	641.183	267.521
Overige schulden en overlopende passiva	24.567	165.596
	1.109.487	1.030.292
	4.226.363	2.388.865

2.2 Winst- en verliesrekening over 2021

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Netto-omzet	5.441.461	2.902.421
Inkoopwaarde van de omzet	-2.743.737	-884.818
Brutowinst	<u>2.697.724</u>	<u>2.017.603</u>
Lonen en salarissen	614.362	391.045
Sociale lasten en pensioenlasten	34.807	21.784
Overige personeelskosten	13.602	1.456
Afschrijvingen immateriële vaste activa	21.032	1.519
Afschrijvingen materiële vaste activa	435.445	219.184
Huisvestingskosten	100.151	22.296
Verkoopkosten	51.584	57.934
Autokosten	138.507	123.428
Algemene kosten	292.343	609.045
Som der kosten	<u>1.701.833</u>	<u>1.447.691</u>
Bedrijfsresultaat	995.891	569.912
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27.432	17.273
Rentelasten en soortgelijke kosten	-213.923	-57.941
Som der financiële baten en lasten	<u>-186.491</u>	<u>-40.668</u>
Resultaat voor belastingen	809.400	529.244
Vennootschapsbelasting	-207.854	-116.471
	<u>601.546</u>	<u>412.773</u>
Resultaat deelnemingen	67.016	44
Resultaat na belastingen	<u><u>668.562</u></u>	<u><u>412.817</u></u>

2.3 Kasstroomoverzicht over 2021

<i>In euro's</i>	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	995.891	569.912
<i>Aanpassingen voor</i>		
Afschrijvingen	467.977	220.703
<i>Verandering in werkkapitaal</i>		
Afname (toename) van handelsdebiteuren	-386.986	-205.581
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3.577	33.476
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-442.805	19.905
Afname (toename) van overige vorderingen	265.489	-97.490
Overlopende activa	-12.493	-
Toename (afname) van overige schulden	79.195	502.015
	<u>-494.023</u>	<u>252.325</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>969.845</u>	<u>1.042.940</u>
Ontvangen interest	27.432	17.273
Betaalde interest	-213.923	-57.941
Betaalde winstbelasting	-210.706	-116.471
	<u>-397.197</u>	<u>-157.139</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>572.648</u>	<u>885.801</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings immateriële vaste activa	-36.500	-121.675
Investerings materiële vaste activa	-1.199.217	-819.223
Investerings financiële vaste activa	-220.000	-
Desinvesteringen immateriële vaste activa	40.000	-
Desinvesteringen materiële vaste activa	3.500	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-1.412.217</u>	<u>-940.898</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Betaald dividend	-500.000	-
Verhoging langlopende schulden	1.750.000	250.000
Aflossingen langlopende schulden	-160.259	-268.485
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>1.089.741</u>	<u>-18.485</u>
Mutatie geldmiddelen	<u><u>250.172</u></u>	<u><u>-73.582</u></u>

<i>In euro's</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Verloop mutatie geldmiddelen		
Geldmiddelen aan het begin van de periode	118.064	191.646
Toename (afname) van geldmiddelen	250.172	-73.582
Geldmiddelen aan het einde van de periode	<u>368.236</u>	<u>118.064</u>

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 inkoopt, 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 belastingsschulden 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 2021

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 2021	126.121
Investerings	36.500
Afschrijvingen	-21.032
Desinvesteringen	-40.000
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>101.589</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 2021				
Aanschaffingswaarde	914.372	641.488	45.165	1.601.025
Cumulatieve afschrijvingen	-206.413	-234.446	-24.841	-465.700
Boekwaarde per 1 januari 2021	707.959	407.042	20.324	1.135.325
Mutaties:				
Investeringen	950.445	248.772	-	1.199.217
Afschrijvingen	-275.936	-163.914	-7.095	-446.945
Desinvesteringen aanschaffingswaarde	-	-10.000	-	-10.000
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	-	6.500	-	6.500
Saldo mutaties	674.509	81.358	-7.095	748.772
Stand per 31 december 2021				
Aanschaffingswaarde	1.864.817	880.260	45.165	2.790.242
Cumulatieve afschrijvingen	-482.349	-391.860	-31.936	-906.145
Boekwaarde per 31 december 2021	1.382.468	488.400	13.229	1.884.097

De volgende afschrijvingspercentages wordt gehanteerd voor:

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Deelneming AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.	67.160	144

Deelneming AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Boekwaarde per 1 januari	144	100
Resultaat	67.016	44
Boekwaarde per 31 december	<u>67.160</u>	<u>144</u>

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

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Lening u/g I Love Investments B.V.	220.000	-

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Latente belastingvorderingen		
Actieve belastinglatentie	2.852	-

Voor het verschil tussen de commerciële en de fiscale boekwaarde van de onder de vaste activa opgenomen goodwill is een latente vordering vennootschapsbelasting opgenomen van 25%.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Vorderingen op handelsdebiteuren	851.664	435.389
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-29.289	-
	<u>822.375</u>	<u>435.389</u>

Vorderingen op groepsmaatschappijen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant I Love Sushi Property B.V.	210.407	222.464
Rekening-courant I Love Sushi Property II B.V.	8.480	-
	<u>218.887</u>	<u>222.464</u>

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

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant I Love Investments B.V.	442.805	-

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

Rekening-courant bestuurder

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant Y.L. Yuen	-	303.906

Over het gemiddeld saldo van de rekening-courant is in 2021 geen rente berekend (2020: 4%).

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Nog te ontvangen bedragen	85.869	-
Rekening-courant C.S. Wong	-	32.327
Leningen u/g	-	15.125
Netto lonen	12.493	-
	<u>98.362</u>	<u>47.452</u>

Liquide middelen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
NL46 INGB 0007 6814 95	342.458	79.262
NL33 INGB 0008 2408 37	6.491	1.041
NL05 INGB 0008 1059 29	-199	1.373
ING rekeningen-courant franchisenemers	19.486	36.388
	<u>368.236</u>	<u>118.064</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 2021	1	1.170.540	1.170.541
Uit resultaatverdeling	-	668.562	668.562
Dividenduitkering	-	-500.000	-500.000
Stand per 31 december 2021	1	1.339.102	1.339.103

Langlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Leningen o/g	1.777.773	180.549
Leaseverplichtingen	-	7.483
	1.777.773	188.032

Leningen o/g

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Leningen o/g Capital Circle	27.773	180.549
NPEX obligatielening	1.750.000	-
	1.777.773	180.549

Leningen o/g Capital Circle

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	700.000	450.000
Cumulatieve aflossing	-313.896	-120.836
Saldo per 1 januari	386.104	329.164
Mutaties		
Verhoging	-	250.000
Aflossing	-205.556	-193.060
Saldo mutaties	-205.556	56.940
Stand per 31 december		
Hoofdsom	700.000	700.000
Cumulatieve aflossing	-519.452	-313.896
Kortlopend deel	-152.775	-205.555
Saldo per 31 december	27.773	180.549

Capital Circle heeft een drietal leningen verstrekt.

Overeenkomst 22 mei 2018

Hoofdsom: € 200.000
Looptijd: 36 maanden
Aflossing: € 5.556 vanaf 15/07/2018 t/m 15/07/2021 (in 2021 volledig afgelost).
Rente: 8%
Zekerheden: Pandrecht machines, bedrijfsinventaris. voorraden, vorderingen op debiteuren en pandrecht overlijdensrisicoverzekering ad € 250.000.

Overeenkomst 25 juli 2019

Hoofdsom: € 250.000
Looptijd: 36 maanden
Aflossing: € 6.945 vanaf 15/09/2019 t/m 15/10/2022
Rente: 8%
Zekerheden: Pandrecht machines, bedrijfsinventaris. voorraden, vorderingen op debiteuren en pandrecht overlijdensrisicoverzekering ad € 250.000.

Overeenkomst 17 februari 2020

Hoofdsom: € 250.000
Looptijd: 36 maanden
Aflossing: € 6.945 vanaf 15/05/2020 t/m 15/04/2023
Rente: 8%
Zekerheden: Pandrecht machines, bedrijfsinventaris. voorraden, vorderingen op debiteuren en pandrecht overlijdensrisicoverzekering ad € 250.000.

NPEX obligatielening

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Saldo per 1 januari	-	-
Verhoging	1.750.000	-
Saldo per 31 december	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.

Leaseverplichtingen

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Financial lease Hiltermann Lease B.V.	-	7.483

Financial lease Hiltermann Lease B.V.

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Stand per 1 januari		
Hoofdsom	38.445	38.445
Cumulatieve aflossing	-23.589	-16.274
Saldo per 1 januari	14.856	22.171
Mutaties		
Aflossing	-9.162	-7.315
Stand per 31 december		
Hoofdsom	38.445	38.445
Cumulatieve aflossing	-32.751	-23.589
Kortlopend deel	-5.694	-7.373
Saldo per 31 december	-	7.483

Dit betreft een financial leaseovereenkomst ter financiering van een personenauto Mercedes Benz C-180 met kenteken PP-602-B. De overeenkomst is aangegaan op 11 augustus 2017 voor een periode van 60 maanden en loopt derhalve tot 11 augustus 2022. De maandelijkse annuïteit bedraagt € 779.

Kortlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Aflossingsverplichtingen	<u>158.469</u>	<u>212.928</u>

Aflossingsverplichtingen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Leningen o/g Capital Circle	152.775	205.555
Financial lease Hiltermann Lease B.V.	5.694	7.373
	<u>158.469</u>	<u>212.928</u>

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Handelscrediteuren	<u>243.654</u>	<u>367.826</u>

Schulden aan groepsmaatschappijen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant Mr. Sushi & Mrs. Wok Almere B.V.	<u>-</u>	<u>8.665</u>

Over de rekening-courant is geen rente berekend.

Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.	41.614	7.756

Over het gemiddeld saldo van de rekening-courant is in 2021 4% rente berekend (2020: geen).

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Vennootschapsbelasting	446.069	166.594
Omzetbelasting	149.557	36.052
Loonheffing	45.557	64.875
	<u>641.183</u>	<u>267.521</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Reservering vakantiegeld	7.980	-
Reservering accountantantskosten	7.500	15.000
Vooruitgefactureerde omzet	-	104.704
Af te dragen dividendbelasting	-	20.823
Waarborgsommen huur	-	16.245
Derdengelden franchisenemers	9.087	8.824
	<u>24.567</u>	<u>165.596</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 € 239.000 een resterende looptijd van meer dan 1 jaar.

Er zijn operational leaseovereenkomsten afgesloten voor meerdere jaren. Van de verplichting heeft een bedrag van circa € 22.000 een resterende looptijd van meer dan 1 jaar.

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2021

Netto-omzet

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Omzet franchise fee / commissies	2.871.913	2.401.975
Omzet doorbelaste huur franchisenemers	2.307.531	438.308
Omzet huur inventaris	129.259	77.284
Omzet entree fee	88.736	42.252
Omzet doorbelaste servicekosten franchisenemers	36.155	6.305
Omzet doorbelaste promotiekosten franchisenemers	3.967	1.547
Omzet overige doorbelaste kosten franchisenemers	10.065	7.920
Correctie omzet (derdengelden - te veel betaald)	-6.165	-73.170
	5.441.461	2.902.421

Inkoopwaarde van de omzet

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Inkoop huur, servicekosten en reclame franchisenemers	1.624.121	776.216
Doorbelasting I love Sushi Beheer B.V. en AGF Adm.- en Advieskantoor B.V.	825.000	-
Inkoop huur inventaris franchisenemers	190.884	70.840
Inkoopkosten website	100.810	37.285
Overige inkoop	2.922	477
	2.743.737	884.818

Lonen en salarissen

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Brutolonen en salarissen	614.362	272.795
Naverrekening salaris directie 2017 en 2018	-	60.750
Managementfee AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.	-	57.500
	614.362	391.045

Sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Sociale lasten	34.807	21.784

Overige personeelskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Onkostenvergoedingen	12.813	623
Kantinekosten	789	572
Overige personeelskosten	-	261
	<u>13.602</u>	<u>1.456</u>

Afschrijvingen immateriële vaste activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Goodwill	21.032	1.519

Afschrijvingen materiële vaste activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Verbouwingen	275.936	109.296
Inventarissen	163.914	102.793
Vervoermiddelen	7.095	7.095
	<u>446.945</u>	<u>219.184</u>
Boekwinst inventaris	-11.500	-
	<u>435.445</u>	<u>219.184</u>

Huisvestingskosten

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Onderhoud huisvesting	83.338	5.885
Energiekosten franchisenemers	17.299	7.883
Kleine aanschaffingen	931	3.048
Schoonmaakkosten	138	1.095
Huisvestingskosten franchisenemers	-1.567	3.596
Overige huisvestingskosten	12	789
	100.151	22.296

Verkoopkosten

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Dotatie voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	29.289	-
Eten en drinken	15.832	13.304
Relatiegeschenken	4.214	238
Reis- en verblijfskosten	1.833	971
Reclame en advertenties	416	43.421
	51.584	57.934

Autokosten

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Leasekosten	99.000	95.493
Brandstoffen	11.411	8.237
BTW op privé-gebruik auto's	11.391	7.429
Onderhoud en reparatie	7.769	6.231
Verkeersboetes	6.791	3.822
Parkeerkosten	1.026	1.109
Motorrijtuigenbelasting	827	816
Overige autokosten	292	291
	138.507	123.428

Algemene kosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Accountants- en administratiekosten	120.201	55.385
Notaris- en advocaatkosten	57.981	153.590
Verzekeringen	46.789	11.809
Advieskosten (fiscaal en financiering)	46.257	209.331
Dotatie voorziening lening u/g	15.125	-
Telefoonkosten	5.942	4.664
Kantoorbenodigdheden	3.421	2.133
Giften	2.500	-
Porti	271	727
Automatiseringskosten	36	1.037
Contributies en abonnementen	33	18
Afkoopsom franchisenemer	-	20.000
Afboeking debiteurensaldi oude jaren	-	93.128
Correctie voorheffing omzetbelasting voor vrijgestelde prestaties	-	52.974
Overige algemene kosten	-6.213	4.249
	<u>292.343</u>	<u>609.045</u>

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rente vorderingen groepsmaatschappijen	14.593	8.207
Rente vorderingen participanten en overige deelnemingen	12.606	-
Rente rekening-courant bestuurder	-	7.928
Rente leningen u/g	233	-
Overige rentebaten	-	1.138
	<u>27.432</u>	<u>17.273</u>

Rente vorderingen groepsmaatschappijen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant I Love Sushi Property B.V.	6.871	8.207
Rente lening u/g I Love Sushi Property B.V.	7.722	-
	<u>14.593</u>	<u>8.207</u>

Rente vorderingen participanten en overige deelnemingen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant I Love Investments B.V.	8.700	-
Rente lening u/g I Love Investments B.V.	3.906	-
	<u>12.606</u>	<u>-</u>

Rente rekening-courant bestuurder

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant Y.L. Yuen	-	7.928
	<u>-</u>	<u>7.928</u>

Overige rentebaten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant C.S. Wong	-	1.138
	<u>-</u>	<u>1.138</u>

Rentelasten en soortgelijke kosten

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Rente schulden participanten en overige deelnemingen	38	-
Rente leningen o/g	139.428	36.026
Rente en kosten bank	72.997	16.126
Overige rentelasten	1.460	5.789
	213.923	57.941

Rente schulden participanten en overige deelnemingen

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant AGF Administratie- & Advieskantoor B.V.	38	-

Rente leningen o/g

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Rente NPEX obligatielening	116.725	-
Rente leningen Capital Circle	22.703	36.026
	139.428	36.026

Rente en kosten bank

	2021	2020
<i>In euro's</i>		
Afsluitprovisie	62.500	12.100
Rente en kosten bank	10.497	4.026
	72.997	16.126

Overige rentelasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Rente en kosten belastingdienst	761	3.752
Rente in leasetermijnen	699	2.037
	<u>1.460</u>	<u>5.789</u>

Resultaat deelnemingen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>In euro's</i>		
Deelneming AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.	67.016	44

2.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Uitsplitsing

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	4,72	3,57
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>4,72</u>	<u>3,57</u>

Huizen, 30 juni 2022

I Love Sushi Beheer B.V.

De heer Y.L. Yuen
Directeur