

Rekening	Omschrijving	JVA VOOR spliting	JVA NA spliting	JVA Schijfwerken
Hoofdstuk - ACTIVA				
Rubric: immateriële vaste activa		19.044.84,84	2.224.463,12	194.100,87
01000	GOEDWILL	10.833,33	10.833,33	0,00
21390	AFSCHRIJV. GOEDWILL	-84.166,67	-84.166,67	0,00
21391	AFSCHRIJV. GOEDWILL	-5.000,00	-5.000,00	0,00
Subrub: immateriële vaste activa		14.758,66	13.779,99	47.616,24
23000	INVENTARIS	41.463,44	41.463,44	0,00
23090	AFSCHRIJV. INVENTARIS	-48.411,11	-48.411,11	0,00
23091	AFSCHRIJV. INVENTARIS	-1.405,55	-1.405,55	0,00
23100	MACHINES & TOEGEBORRE	245.817,77	46.177,57	202.435,25
23190	AFSCHRIJV. MACHINES & TOEGEBORRE	-178.204,44	-20.318,04	154.718,84
23191	AFSCHRIJV. MACHINES & TOEGEBORRE	-14.743,45	-14.743,45	0,00
Subrub: Materiële en onroerend goed		77.188,77	3.846,85	73.188,34
40000	MEUBELARIJ	16.240,00	16.240,00	0,00
24090	AFSCHRIJV. MEUBELARIJ	-15.200,00	-15.200,00	0,00
24100	KANTOORMEUBELARIJ	16.973,33	16.973,33	0,00
24101	KAASCHAFF. VRIJ BODEM	2.891,14	2.891,14	0,00
24190	AFSCHRIJV. KANTOORMEUBELARIJ	-15.407,33	-15.407,33	0,00
24191	AFSCHRIJV. KANTOORMEUBELARIJ	-2.024,28	-2.024,28	0,00
24200	BOUWEN MATERIEEL	309.872,50	124.270,34	205.402,54
24290	AFSCHRIJV. BOUWEN MATERIEEL	-288.452,50	-102.964,08	-132.414,28
24291	AFSCHRIJV. BOUWEN MATERIEEL	-18.266,28	-18.266,28	0,00
Subrub: Overige materiële vaste activa		2.864,91	2.864,91	0,00
26000	OPROEF. ONROEREND GOED	9.617,16	9.617,16	0,00
26090	AFSCHRIJV. OPROEF. ONROEREND GOED	-5.766,00	-5.766,00	0,00
26091	AFSCHRIJV. OPROEF. ONROEREND GOED	-388,85	-388,85	0,00
Subrub: Vorderingen en schulden bij schulden		14,67	14,67	0,00
28000	WAARBORGEN	14,67	14,67	0,00
Subrub: Financiële activa		346.964,17	241.964,17	2.688,00
14000	HANDELSGOEDEREN	346.964,17	341.964,17	5.000,00
Subrub: Inkoopvorderingen		443.479,63	443.479,63	0,00
40000	KLANTEN	294.564,12	294.564,12	0,00
40400	MOG. TE FACILITEREN	208.483,28	208.483,28	0,00
40500	DEBITOREN OVERNAME	27.947,44	27.947,44	0,00
40501	GEDESTEET. WAARDEVERHOUDING. DUBIEUSE DEBITUREN	-27.044,41	-27.044,41	0,00
Subrub: Overige vorderingen		212.477,94	212.477,94	0,00
41000	TOEG. TE VOORDEEN BTW	372.477,94	212.477,94	0,00
Subrub: Overige betalingsprijzen		398.782,74	398.782,74	0,00
51000	LOPERE. VERBODENEN. AANDELLEN	311.786,15	311.786,15	0,00
51010	BELEGGEN. FONDSSEN	42.238,75	42.238,75	0,00
51020	BELEGGEN. OBLIGATIES	44.757,84	44.757,84	0,00
Subrub: Lijstige middelen		1.483.268,19	1.483.268,19	0,00
10000	DEFA. OMS. 24956P-77	85.754,16	85.754,16	0,00
10001	DEFA. OMS. 24956P-20	1.162.813,38	1.162.813,38	0,00
10002	DEFA. AANWOOF	255,14	255,14	0,00
10003	ING. 363 OPM. 6234	1.850,76	1.850,76	0,00
10004	ING. 363 OPM. 6234	170.172,95	170.172,95	0,00
10005	STEVENS. BELEGGING. EUR	48.074,44	48.074,44	0,00
15000	KAS	1.893,35	1.893,35	0,00
20000	OVERBOEGING	12.254,25	12.254,25	0,00
Hoofdstuk - PASSIVA		1.800.826,92	2.224.463,12	128.100,87
Subrub: Eigen vermogen		44.937,83	44.937,83	2.642,78
10000	KAPITAAL	-50.000,00	-46.937,83	-3.062,18
10001	WETTELIJKE RESERVE	-5.000,00	-4.493,79	-306,30
Subrub: Betalingsprijzen reserve		342.837,61	342.837,61	0,00
11000	RESERVE. VRIJ RESERVE	-3.000,00	-3.000,00	0,00
13000	BELEGGEN. VRIJ RESERVE. TAX SHELTER	338.206,59	338.206,59	0,00
Subrub: Overige opslagreserve		-1.307.888,59	-1.307.888,59	-104.859,78
14000	OVERGEGANGEN WINST	-37.000,00	-37.000,00	0,00
Subrub: Pensioen en soortgelijke verplichtingen		37.000,00	37.000,00	0,00
14000	VOORBEREIDING VOOR PENSIOENEN EN SOORTGEL. VERPLICHTINGEN	37.000,00	37.000,00	0,00
Subrub: Wettelijke verplichtingen		2.037,40	-2.037,40	0,00
14000	VERPLICHTINGEN BIJZONDER. OVERNAME. WERKZAAMEN	-2.037,40	-2.037,40	0,00
Subrub: Levensverzekering		-293.728,84	-293.728,84	0,00
44000	LEVENSV. VERZ.	91.246,11	-91.246,11	0,00
44001	MOG. TE OVERNAME. FACTUREN	202.482,73	-202.482,73	0,00
Subrub: Betalingsprijzen		444.105,79	444.105,79	2.624,56
40000	FISCAL. PROVISIE. EUR	-521.378,25	-521.378,25	0,00
40100	BTW. NEDERLAND	147,08	147,08	0,00
40102	BTW. FRANKRIJK	-25.312,09	-25.312,09	0,00
40103	BTW. ENGELAND	-188,64	-188,64	0,00
40104	BTW. OUDLAND	-4.021,14	-4.021,14	0,00
40105	BTW. ITALIË	-4.772,20	-4.772,20	0,00
40300	TE BETALEN. BODENRECHT. VOORBEREIDING	4.241,37	1.960,21	-2.281,16
40301	TE BETALEN. BODENRECHT. VOORBEREIDING	4.177,68	1.977,68	0,00
Subrub: Financiële verplichtingen en schulden		-38.807,64	-38.807,64	-14.268,70
45000	TE BETALEN. B.S.L.	-15.614,16	-7.612,27	-7.991,89
45001	TE BETALEN. WEDDEN	-15.879,42	-15.879,42	0,00
45002	PROVISIE. VAKANTIEBESLID	-5.414,47	-5.414,47	0,00
45003	PROVISIE. ENDEJAARSPROVISIE	-1.753,19	-1.753,19	0,00
Subrub: Overige schulden		484.947,74	484.947,74	0,00
46000	DIVIDEND. VOORG. BODEM	-104.200,00	-104.200,00	0,00
46400	B.C. VAN APRES. JURE	139.302,28	139.302,28	0,00
46401	B.C. FUSIE. OVERNAME. APRES	133.418,46	-133.418,46	0,00
46100	DIVIDEND. OVERNAME. TAX SHELTER	30.011,88	30.011,88	0,00
TOTAAL		1.800.826,92	2.224.463,12	128.100,87

Wij onderscheiden twee elementen in de belastingvrije reserve

- deel ontstaan uit goedkeuring meerwaarden vooraf voor te koop in proces van deel uitmaken behoudend de normale 30% op 2024 of 40% die deze uitmaken hebben kader behoudend op geprojecte toevoeren meerwaarden
- deel van of dat de wederkoop van aandelen heeft op elementen van de schijfwerken die naar in schijfwerken afgezet worden

2. deel belastingvrije reserve lokaal 'thuis' - ook deze lokaal in schijfwerken
 in de schijfwerken ook door het effect dat ontogen werden wegens dan overbedanking naar belasting reserve sonder meer kon gebouwen
 offters voor zover deze lokaal 'thuis' viel onder het nieuwe regime

Eigenlijk lokaal we de gemaakte belastingvrije reserve bij in de spliting en verdelen we eigen vermogen over de andere bestanden

	Eigen vermogen voor spliting	In na spliting	In schijfwerken	
KAPITAAL	-50.000,00	-46.937,83	-3.062,18	-3.062,18
WETTELIJKE RESERVE	-5.000,00	-4.493,79	-306,30	percentage
BELEGGEN. VRIJ RESERVE	-3.000,00	-3.000,00	0,00	
BELEGGEN. VRIJ RESERVE. TAX SHELTER	338.206,59	338.206,59	0,00	
OVERGEGANGEN WINST	-37.000,00	-37.000,00	0,00	
TOTAAL	1.792.842,71	1.792.842,71	0,00	

Totaal eigen vermogen 1.792.842,71
 107.373,21 = 5,99% percentage sonder eigenvermogen