

**Stichting Kringloopbedrijf het
Warenhuis**

gevestigd te Leiden

Rapport inzake de jaarrekening 2025

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Algemeen	2
Bestuursverslag	3
Fiscale positie	7
Samenstellingsverklaring van de accountant	8
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2025	9
Staat van baten en lasten over 2025	11
Kasstroomoverzicht over 2025	12
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
Toelichting op de balans per 31 december 2025	16
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025	21
Bijlagen	
1. Begroting en vergelijkende cijfers	27

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

Den Haag, 2 juni 2026

Geacht bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bij dit rapport opgenomen jaarrekening over het boekjaar 2025 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 2025 van Stichting Kringloopbedrijf Het Warenhuis. Het bestuur, directie en Raad van Toezicht (RvT) had in 2025 de volgende samenstelling:

Directeur/ bestuurder : Bos, Rutger Eric
Voorzitter RvT : van Delft, Yvonne Annemarie
Vicevoorzitter RvT : Vis, Sietse
Lid RvT : Teunissen, Laura Suzanne Edith

Per 31 december 2025 zal Yvonne van Delft afscheid nemen als voorzitter van de RvT na twee termijnen als wethouder van gemeente Leiden. Zij wordt opgevolgd door Prescillia van Noort, wethouder Energie, Werk en Inkomen en Cultuur van gemeente Leiden. Per 1 januari 2026 is zij ingeschreven bij de Kamer van Koophandel als voorzitter van de 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

In 2025 registreerden we 149.649 betalende klanten, 10.626 (7,6%) meer dan het jaar ervoor. Een groot deel van deze stijging is te herleiden naar filiaal Merenwijk met een stijging van 7.000 meer betalende klanten dan 2024. Dit wordt verklaard door heel 2025 geopend zijn en de verhuizing naar het nieuwe pand in september 2025.

De totale baten van de stichting kwam 8,4% hoger uit dan in 2024 en t.o.v. de begroting 2025 vielen de totale baten 3,3% hoger uit. Alle filialen draaide iets onder of boven begroting, behalve filiaal Merenwijk. Die noteerde een plus van 33% meer omzet dan begroot (€ 48.000, -). In de dienstverlening rondom de inzameling werd er € 64.000, - meer vergoeding ontvangen dan begroot, dit is te herleiden naar het hoger aantal ingezamelde kilo's dan begroot. Ook de garantievergoeding voor mensen in een garantiebaan viel € 25.000, - hoger uit dan begroot. Dit geeft indirect een goed beeld van de sociale werkgelegenheid die we in 2025 hebben gerealiseerd.

De kosten stegen met 11,9% t.o.v. 2024 en ook werden er 2,3% meer kosten gemaakt dan begroot. De afhandeling van de reststroom viel € 30.000, - hoger uit, dit is te herleiden naar het hoger aantal ingezamelde kilo's. En de transportkosten kwamen € 10.000, - boven begroting uit, dit werd veroorzaakt door het huren van een vrachtwagen voor de nieuwe gemeente Voorschoten. De totale personeelskosten weken maar 0,7% af van de begroting. Een mooi resultaat dat aangeeft dat er maximaal is ingezet op het besteden van het budget aan ons (nieuwe) personeel. Hierbinnen is ook het opleidingsbudget verdubbeld t.o.v. 2024 naar € 24.000,-.

Doordat er 3,3% meer baten werd gerealiseerd dan begroot, en de totale kosten 2,3% boven de begroting uitkwamen, noteert de stichting aan het eind van 2025 een positief resultaat van € 42.879,-. Het resultaat over het boekjaar 2025 wordt via de resultaatbestemming toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Hiermee wordt het weerstandsvermogen verder aangevuld om de loonindexaties in 2026 op te vangen. In de begroting van 2026 is er rekening gehouden met een loonindexatie van 4% gebaseerd op afspraken uit de cao-kringloop. Hierin is vastgelegd dat er 2 keer per jaar wordt geïndexeerd, namelijk per 1 januari en 1 juli. Hierin wordt de indexatie van het wettelijk minimumloon (WML) gevolgd voor het complete salarishuis.

In 2024 is er in samenwerking met BDO-consultants een onderzoek uitgevoerd naar de weerstandscapaciteit van Stichting Kringloopbedrijf Het Warenhuis in relatie tot het weerstandsvermogen dat beschikbaar was. De uitkomst van dit onderzoek was dat het weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit in balans waren. In 2025 zijn de benoemde risico's in het onderzoek niet gewijzigd waardoor de beschikbare middelen nog steeds afdoende zijn om benoemde risico's af te dekken zonder dat er te veel vermogen beschikbaar is. Jaarlijks worden de benoemde risico's geëvalueerd en waar nodig aangepast door het MT van de stichting. Bij wijzigingen met grote (financiële) gevolgen wordt de expertise van BDO-consultants ingeroepen.

Toelichting goederen

Na de stijging in 2024 van 11,8% is er in 2025 wederom een stijging geweest van het aantal kilo ingezamelde goederen, de stijging bedroeg maar liefst 12,9%. Totaal werd er ruim 2,9 miljoen kilo ingezameld, dat is 339 ton meer dan in 2024. Het totaal wordt onderverdeeld in 1,7 miljoen kilo huisraad en 1,2 miljoen kilo wit-en bruinoed.

De verhoging van het aantal ingezamelde kilo's is te herleiden naar meer aanbod van goederen via ophalen bij mensen thuis en aangeboden bij de inname van het Warenhuis. Daarnaast zijn er twee specifieke zaken die hebben bijgedragen aan het verhoogde aantal kilo's. Als eerste de inzameling van matrassen in gemeente Leiden (18 ton) en vanaf juni 2025 is gemeente Voorschoten als verzorgingsgebied erbij gekomen (63 ton).

Via een rekentool van de Branchevereniging Kringloopbedrijven Nederland (BKN) is berekend wat de impact in 2025 geweest is van Het Warenhuis, gemeten in CO2 uitstoot besparing. Naast de besparing wordt ook de CO2 uitstoot meegerekend die nodig was om deze besparing te bereiken. Onderaan de streep heeft Het Warenhuis 5.897 ton CO2 besparing gerealiseerd door de ondernomen activiteiten. Voor de beeldvorming staat dit gelijk aan 468 keer rond de aarde rijden met een auto of het 550.109 keer opladen van een mobiele telefoon.

Ontwikkelingen 2025

Op 01-01-2025 is de stichting live gegaan met het nieuwe HR-systeem Buddee. Het grote voordeel van deze automatiseringsslag is dat medewerkers zelf in het systeem hun verlof saldo, verlofaanvragen en personeelsdossier kunnen inzien. Daarnaast is voor alle leidinggevende van de mensen aan wie ze leidinggeven alle informatie beschikbaar in een app. Ook is het inzicht in aanwezigheid, ziekte, verlof en gewerkte uren vele malen beter geworden.

In september was de hercertificeringsaudit van onze branchevereniging BKN. Vanuit de audit kwamen geen grote afwijkingen naar voren en het keurmerk is weer verlengd. Dit keurmerk geeft aan dat wij een sociale kringlooporganisatie zijn zonder winstoogmerk. Er wordt gekeken of de financiële zaken op orde zijn, hoe er wordt omgegaan met de mensen die bij ons werken en hoe we zaken registreren en verantwoorden. Dit alles wordt getoetst aan het BKN-kader waarin alle afzonderlijke zaken in detail gespecificeerd staan.

In 2025 was het Warenhuis aspirant dienstverlener van Stichting UPV-Textiel. Door ons aan te sluiten bij deze stichting krijgt het Warenhuis een vergoeding voor de kleding die het sorteert en verkoopt. Hergebruik binnen Nederland van textiel is één van de hoogste doelen van de stichting UPV Textiel en hier sluit de inzameling en verkoop van Het Warenhuis perfect bij aan. In 2025 ontving Het Warenhuis een vergoeding van € 17.000,- voor deze dienstverlening en registratie van goederenstromen. Voor 2026 hebben beide partijen uitgesproken een nieuwe overeenkomst te sluiten.

Per 01-09-2025 heropende filiaal Merenwijk de winkel in een nieuw pand. De tijdelijke winkel aan de voorkant van winkelcentrum de Kopermolen werd verlaten voor een nieuwbouwlocatie aan de achterkant van het winkelcentrum tegen het park aan. Een mooie nieuwe locatie die strategisch gelegen is naast de ingang naar Albert Heijn en de Hema. De inrichting van de winkel is gemaakt door de houtwerkplaats van Circulair Warenhuis en er zijn stellingen en verlichtingen "geogst" uit een voormalig Blokker-filiaal in Delft. Uiteindelijk is de winkel ingericht met 90% aan hergebruikte materialen.

De doelstellingen uit het jaarplan werden op het gebied van financieren en mensen allemaal behaald binnen de begroting die opgesteld was om die doelen te behalen. Alleen onder het kopje duurzaamheid werd één doelstelling niet behaald. Het doel was om 90.000 kilo goederen extra te “redden van de verbrandingsoven” door deze via de werkplaatsen van Circulair Warenhuis te verwerken en/of goederen te sorteren tot recyclebare fracties. Met name in de laatste categorie vielen de resultaten tegen doordat afnemers van reststromen (plastic, boeken, vinyl) ermee stopte waardoor hier een stap terug gedaan moest worden. Afnemers van reststromen stopte ermee omdat het financieel niet (meer) aantrekkelijk was om de reststromen af te nemen en te verwerken. Uiteindelijk werd er 59.000 kilo behaald in 2025.

Per 31 december 2025 zijn er 167 mensen werkzaam binnen onze stichting. Naast het reguliere (betaalde) personeel, de ontwikkeltrajecten en stagiaires zijn er sociale doelgroepen die gezien onze sociale doelstelling apart benoemen. Er werken 18 mensen met een WSW-indicatie in een groepsdetachering via het leerwerkbedrijf DZB Leiden. Ook staan er 17 personen op de loonlijst vanuit het doelgroep register met de indicatie Wajong, Garantiebaan of Nieuw-Beschut. In 2025 zijn er 26.544 uren gemaakt door vrijwilligers en andere onbetaalde medewerkers. Dit komt neer op zo’n 13,4 FTE die binnen de stichting werkzaam zijn. Zonder deze uren zou de stichting er (financieel) heel anders uitzien.

2025 was een mooi jaar met mooie behaalde doelen en resultaten. Een woord van dank gaat uit naar al onze medewerkers die dit mogelijk hebben gemaakt. De unieke combinatie van mensen in deze groep collega’s gaat er mede voor zorgen dat de stichting een mooie toekomst tegemoet gaat.

Vooruitblik 2026

De begroting van 2026 laat een klein positief resultaat zien aan het eind van het jaar. De baten en lasten blijven in balans ondanks dat tarieven van leveranciers geïndexeerd worden per 01-01-2026. Het Warenhuis voert zelf ook indexaties door op de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO’s) die er zijn met diverse gemeenten. Vooralnog zijn we niet van plan om onze verkoopprijzen te indexeren of anderszinds te verhogen in 2026.

De RvT ontvangt een rapportage over het afgelopen kwartaal op het gebied van financiën, werkgelegenheid en duurzame resultaten. Wanneer resultaten uit de pas lopen t.o.v. doelstellingen en begroting zal er bijgestuurd worden om richting eind van 2026 te voldoen aan vooraf gestelde doelen.

Op het gebied van werkgelegenheid zetten we ons beleid voort. Er is en blijft veel ruimte voor mensen die (tijdelijk) een werkplek nodig hebben om weer terug te keren in de maatschappij. Daarnaast is er een vaste kern van mensen die voor de continuïteit zorgt en daarmee ruimte creëert voor eerdergenoemde (doel)groep. We zorgen ervoor dat iedere medewerker minimaal één jaargesprek krijgt per jaar, en waar nodig meerdere gesprekken. Ook blijft de mogelijkheid om op het verzoek van werknemer of werkgever een POP-traject te starten wanneer een medewerker zich verder wil of moet ontwikkelen. Ontwikkeling wordt vanuit het Warenhuis actief gestimuleerd. Naast trainingen die ingekocht worden voor bepaalde groepen medewerkers/leidinggevende is er altijd ruimte voor individuele verzoeken tot een opleiding/training. Het HR-pakket Buddee helpt ons bij al deze zaken om tot een minimale administratieve last te komen met een groot inzicht in data van onze medewerkers.

Voor 2026 staat op het programma om te onderzoeken waar we kunnen gaan automatiseren of het vernieuwen van software. Automatiseren is nooit een doel maar dit kan ingezet worden om ervaring van medewerkers te vangen in software waardoor mensen met minder kennis van zaken het werk ook kunnen uitvoeren. Bijvoorbeeld de kennis over het prijzen van de kleding vastleggen in een prijslijst die gekoppeld is aan een AI-tool met camera. De medewerker legt het kledingstuk onder de camera en het systeem genereert de prijs en label voor aan het kledingstuk. Dit systeem is ontwikkeld en wordt al bijna drie jaar getest en gefinetuned bij een andere kringlooporganisatie. Dit draagt ook bij aan de continuïteit van de stichting omdat kennis wordt vastgelegd en een grotere groep medewerkers hierdoor het werk kan uitvoeren.



Om onszelf te blijven onderscheiden staat in 2026 een her certificering audit voor het PSO 30+ keurmerk op het programma. Met dit keurmerk geven wij aan dat meer dan 30% van de mensen die bij ons werken vanuit een sociale doelgroep komen. Het keurmerk Prestatieladder Sociaal Ondernemen is ontwikkeld door TNO.

In 2026 zal er een digitaal leerplatform live gaan vanuit de branchevereniging, de BKN-academie. In deze omgeving kunnen medewerkers vanuit alle lagen van de kringlooporganisatie trainingen en informatiesessies volgen. Voorbeelden van thema's die aan bod komen zijn veilig werken, sorteren, prijzen, klantcontact, circulariteit en duurzaamheid. Ook is er een aparte module voor werken in een houtwerkplaats, het Warenhuis zit in de werkgroep die de lesstof ontwikkeld voor de academie. Bij goed afronden ontvangt men een zogenaamde badge en het behalen van een aantal badges heeft een officieel certificaat tot gevolg. Er komen modules in te staan die door alle organisaties gebruikt kunnen worden. Op termijn bestaat de mogelijkheid om zelf lesstof te ontwikkelen dat alleen voor de eigen organisatie ingezet kan worden. De ontwikkeling van deze academie is een mooie toevoeging in proces van mensen ontwikkelen en laten doorstromen naar een volgende stap in de persoonlijke ontwikkeling.

Zowel de resultaten van 2025 en plannen voor 2026 geven vertrouwen richting de toekomst
Rutger Bos

Directeur/bestuurder

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag

	<u>2025</u>
	€
Totaal van netto resultaat	42.879
Niet aftrekbare bedragen	210
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	1.270
	<u>44.359</u>
Investeringsregelingen	-9.756
	<u>34.603</u>
Aftrek fictieve vrijwilligers (ANBI)	-34.603
	<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 en leden van de Raad van Toezicht 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 2025 en de staat van baten en lasten over 2025 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 Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). 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 Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis wordt door ons een samenstellingsopdracht 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.

Den Haag, 2 juni 2026

BDO Accountants
namens deze,

B. Middelkoop AA

Balans per 31 december 2025

		31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1		144.860		155.682
Vlottende activa					
Vorraden					
Gereed product en handelsgoederen	2		-		990
Vorderingen					
Vorderingen op handelsdebiteuren	3	15.762		82.635	
Overige vorderingen en overlopende activa	4		190.125	166.866	
			205.887	166.866	
			205.887		249.501
Liquide middelen	5		1.005.933		892.640
Totaal			1.356.680		1.298.813
			1.356.680		1.298.813

		31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Ondernemingsvermogen	6				
Algemene reserves		218.190		218.190	
Weerstandvermogen		615.383		572.504	
			833.573		790.694
Voorzieningen					
Overige voorzieningen	7		151.665		166.321
Langlopende schulden	8				
Schulden aan banken	9		38.639		60.168
Kortlopende schulden					
Schulden aan banken	10	21.529		20.369	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		21.999		3.431	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	11	130.104		111.805	
Overige schulden en overlopende passiva	12	159.171		146.025	
			332.803		281.630
Totaal			<u>1.356.680</u>		<u>1.298.813</u>

Staat van baten en lasten over 2025

		2025		2024	
		€	€	€	€
Netto-omzet	13	2.703.432		2.495.618	
Inkoopwaarde van de handelsgoederen	14	-59.135		-52.326	
Brutowinst			2.644.297		2.443.292
Lonen	15	1.214.391		1.053.070	
Sociale lasten en pensioenlasten	16	340.623		285.986	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	45.664		47.045	
Overige bedrijfskosten	18	1.000.278		953.310	
Totaal van som der kosten			2.600.956		2.339.411
Totaal van bedrijfsresultaat			43.341		103.881
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		3.383		2.266	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-3.845		-4.942	
Financiële baten en lasten			-462		-2.676
Totaal van resultaat			42.879		101.205

Voorstel verwerking resultaat

Voorgesteld wordt de winst over 2025 voor het een bedrag van € 42.879 toe te voegen aan het weerstandsvermogen.

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

		2025		2024	
		€	€	€	€
Kasstroomoverzicht over 2025					
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			43.341		103.881
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen	17		45.664		47.045
Toename (afname) van de voorzieningen			-14.656		-27.047
<i>Verandering in werkkapitaal:</i>					
Afname (toename) van voorraden		990		445	
Vorderingen		43.614		-46.297	
Toename (afname) van overige schulden	10	51.173		45.266	
			95.777		-586
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties					
			170.126		123.293
Ontvangen interest		3.383		2.266	
Betaalde interest	19	-3.845		-4.942	
			-462		-2.676
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
			169.664		120.617
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Verwerving van materiële vaste activa	1		-34.842		-26.285
Totaal van kasstroom uit financie- ringsactiviteiten					
Uitgaven ter aflossing van leningen	9		-21.529		-20.370
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen					
			113.293		73.962
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen					
Geldmiddelen aan het begin van de periode			892.640		818.678
Toename (afname) van geldmiddelen			113.293		73.962
Geldmiddelen aan het einde van de periode			1.005.933		892.640

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 toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

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 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.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor tweedehands of gedoneerde goederen wordt uitsluitend een waarde toegekend als deze goederen zijn ingekocht of anderszins tegen vergoeding zijn verkregen. Voor ontvangen schenkingen en donaties wordt geen voorraadwaarde opgenomen.

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

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en 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 worden gewaardeerd tegen reële waarde en 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.

De omzet binnen de kringloopwinkel bestaat hoofdzakelijk uit opbrengsten uit hoofde van geleverde tweedehands goederen aan consumenten. De omzet inzake leveringen aan consumenten wordt verantwoord wanneer aan de prestatieverplichting is voldaan en de beschikkingsmacht is overgedragen aan de consument. Voor de producten die in de winkel worden verkocht wordt de opbrengst verantwoord bij afrekening door de consumenten aan de kassa.

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 2025

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 2025</u>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	32.522	199.392	150.133	382.047
Cumulatieve afschrijvingen	-28.696	-135.430	-62.239	-226.365
Boekwaarde per 1 januari 2025	3.826	63.962	87.894	155.682
<u>Mutaties</u>				
Investeringen	6.990	27.852	-	34.842
Afschrijvingen	-1.532	-22.652	-21.480	-45.664
Saldo mutaties	5.458	5.200	-21.480	-10.822
<u>Stand per 31 december 2025</u>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	39.512	227.244	150.133	416.889
Cumulatieve afschrijvingen	-30.228	-158.082	-83.719	-272.029
Boekwaarde per 31 december 2025	9.284	69.162	66.414	144.860

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

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	€	€
Voorraad handelsgoederen Circulair Warenhuis	-	990
	<u> </u>	<u> </u>

Vorderingen

3 Vorderingen op handelsdebiteuren

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	15.762	82.635
	<u> </u>	<u> </u>

Een voorziening voor dubieuze debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

4 Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	€	€
Nog te factureren omzet	149.079	133.981
Vooruitbetaalde kosten	20.857	18.900
Waarborgsom	15.189	8.007
Te vorderen energiebelasting	5.000	5.978
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>190.125</u>	<u>166.866</u>

5 Liquide middelen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	€	€
ING spaarrekening	677.952	577.952
Rabobank	218.052	221.552
ING rekening-courant	106.174	89.855
Overlopende gelden	3.755	3.281
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>1.005.933</u>	<u>892.640</u>

Passiva

6 Ondernemingsvermogen

6 Ondernemingsvermogen

Het verloop van het bedrijfsvermogen is als volgt:

	<i>Algemene reserves</i>	<i>Weerstands- vermogen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2025	218.190	572.504	790.694
Aandeel in resultaat boekjaar	-	42.879	42.879
Stand per 31 december 2025	<u>218.190</u>	<u>615.383</u>	<u>833.573</u>

Voorzieningen

7 Overige voorzieningen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
	€	€
Voorziening sociaal plan	151.665	166.321

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Stand per 1 januari	166.321	193.368
Uitbetaling	-14.656	-27.047
Stand per 31 december	<u>151.665</u>	<u>166.321</u>

8 Langlopende schulden

	<i>Stand per 31 december 2025</i>	<i>Aflossingsverplichting</i>	<i>Resterende looptijd > 1 jaar</i>	<i>Resterende looptijd > 5 jaar</i>
	€	€	€	€
Schulden aan banken	60.168	21.529	38.639	-
Totaal	60.168	21.529	38.639	-

9 Schulden aan banken

	<i>31-12-2025</i>	<i>31-12-2024</i>
	€	€
Leaseverplichtingen	38.639	60.168

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

10 Schulden aan banken

Aflossingsverplichtingen

	<i>31-12-2025</i>	<i>31-12-2024</i>
	€	€
Leaseverplichting	21.529	20.369

11 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

	<i>31-12-2025</i>	<i>31-12-2024</i>
	€	€
Omzetbelasting	85.905	62.346
Loonheffing	31.780	38.714
Pensioenen	12.419	10.745
	130.104	111.805

12 Overige schulden en overlopende passiva

	<i>31-12-2025</i>	<i>31-12-2024</i>
	€	€
Te betalen kosten	78.799	72.009
Vakantiegeld	52.734	44.038
Nog te verrekenen bestuursdwang fietsen	27.638	29.978
	159.171	146.025

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 € 308.000, onderverdeeld in 4 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 1 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 Rosmolen 25 te Leiden heeft een resterende looptijd van 4 jaar en 6 maanden.

Binnen één jaar € 238.000

Tussen één jaar en vijf jaar € 70.000

Totaal € 308.000

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025

13 Netto-omzet

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Winkelomzet Het Warenhuis	1.168.258	1.133.184
Inzamelvergoedingen gemeenten	554.193	480.179
Loonkostenvergoeding (beheer fietsen)	222.677	208.890
Winkelomzet Zuid-West	192.721	174.653
Loonkostenvergoeding garantiebanen	155.802	144.212
Winkelomzet Merenwijk	119.230	63.455
Opbrengst Wecycle	104.387	101.583
Lunchroom	79.195	59.539
Winkelomzet Circulair Warenhuis	59.425	66.839
Verkoop restmaterialen	43.341	34.940
Overige opbrengsten	4.203	28.144
	<u>2.703.432</u>	<u>2.495.618</u>

14 Inkoopwaarde van de handelsgoederen

<i>Inkoopwaarde omzet</i>		
Inkoopwaarde lunchroom	48.303	37.730
Inkoopwaarde diversen	10.832	14.596
	<u>59.135</u>	<u>52.326</u>

15 Lonen

Brutolonen en -salarissen	1.133.055	941.342
Reservering vakantiegeld	87.331	73.041
Afrekening vakantiedagen	-	45.667
Ontvangen ziekengeld	-5.995	-6.980
	<u>1.214.391</u>	<u>1.053.070</u>

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	FTE	FTE
Reguliere werknemers	39	32
WSW-werknemers	12	13
Vrijwilligers	22	23

16 Sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Sociale lasten	236.291	194.855
Pensioenlasten	104.332	91.131
	<u>340.623</u>	<u>285.986</u>

WNT-verantwoording 2025 Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis

De WNT is van toepassing op Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis. Het voor Stichting Kringloopbedrijf het Warenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2025	
bedragen x C 1	R.E. Bos
Functiegegevens Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievulling in 2025	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1 FTE
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	87.723
Beloningen betaalbaar op termijn	13.287
Subtotaal	101.010
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	101.010
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	-
Gegevens 2024	
bedragen x C 1	R.E. Bos
Functiegegevens Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievulling in 2024	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1 FTE
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	84.254
Beloningen betaalbaar op termijn	13.022
Subtotaal	97.276
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	97.276

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 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Y.A. van Delft	Voorzitter raad van toezicht
S. Vis	Vicevoorzitter raad van toezicht
L.S.E. Teunissen	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 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

17 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Inventarissen	22.652	23.897
Vervoermiddelen	21.480	21.480
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.532	1.668
	<u>45.664</u>	<u>47.045</u>

18 Overige bedrijfskosten

Overige personeelsbeloningen	192.058	192.100
Huisvestingskosten	350.989	317.801
Exploitatie- en machinekosten	4.574	8.537
Verkoopkosten	238.679	214.378
Autokosten	45.376	37.769
Kantoorkosten	52.175	45.554
Algemene kosten	116.427	137.171
	<u>1.000.278</u>	<u>953.310</u>

Overige personeelsbeloningen

Gedetacheerde medewerkers DZB	103.318	112.685
Inhuur projectleiding	27.228	26.358
Studie- en opleidingskosten	24.120	12.659
Reiskostenvergoeding woon-werk	12.409	8.392
Kantinekosten	3.220	3.247
Overige kostenvergoedingen	354	292
Overige personeelskosten	21.409	28.467
	<u>192.058</u>	<u>192.100</u>

Huisvestingskosten

Betaalde huur	229.404	210.521
Gas, water en elektra	49.287	49.670
Onderhoud gebouwen	28.181	18.965
Schoonmaakkosten	20.357	23.058
Onroerende zaakbelasting	14.527	13.766
Assurantiepremie onroerende zaak	7.417	5.948
Teruggave energiebelasting	-5.000	-5.978
Overige huisvestingskosten	6.816	1.851
	<u>350.989</u>	<u>317.801</u>

Exploitatie- en machinekosten

Gereedschapskosten	3.357	7.881
Reparatie en onderhoud machines	1.217	656
	<u>4.574</u>	<u>8.537</u>

Verkoopkosten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Afvoer grofvuil	161.043	130.128
Fietsen handhaving	58.591	62.211
Reclame- en advertentiekosten	15.815	12.185
Overige verkoopkosten	3.230	9.854
	<u>238.679</u>	<u>214.378</u>

Autokosten

Assurantiepremie auto's	13.178	10.540
Reparatie en onderhoud auto's	11.239	7.643
Brandstofkosten auto's	10.484	8.043
Motorrijtuigenbelasting	2.052	2.068
Overige autokosten	8.423	9.475
	<u>45.376</u>	<u>37.769</u>

Kantoorkosten

Kosten automatisering	15.713	12.193
Reparatie en onderhoud kantoorinventaris	13.940	10.359
Telefoon- en faxkosten	8.910	8.247
Kantoorbenodigdheden	6.037	8.064
Assurantiepremie	7.243	4.841
Drukwerk	332	1.850
	<u>52.175</u>	<u>45.554</u>

Algemene kosten

Accountants- en advieskosten	54.237	74.832
Bankkosten	12.952	11.617
Abonnementen en contributies	10.926	14.109
Kosten boekhoudpakket en licenties	4.652	5.007
Salarisadministratie	13.164	11.681
Overige algemene kosten	20.496	19.925
	<u>116.427</u>	<u>137.171</u>

Specificatie accountants- en advieskosten

Accountantskosten - jaarlijkse fee	49.800	47.400
Advieskosten weerstandsvermogen		16.318
Assurancekosten - WNT	4.000	5.650
Advieskosten loon- en premieheffing		3.868
Advieskosten teruggave energiebelasting	300	500
Overige accountants- en advieskosten	137	1.096
	<u>54.237</u>	<u>74.832</u>

19 Rentelasten en soortgelijke kosten

Overige rentelasten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rente in leasetermijnen	3.845	4.942

Leiden 2026,

R.E. Bos
Directeur

P. van Noort
Voorzitter RvT

S. Vis
Vicevoorzitter RvT

L.S.E. Teunissen
Lid RvT

Bijlage 1: Begroting en vergelijkende cijfers

LASTEN

	Resultaat 2024	Begroting 2025	Resultaat 2025
Personeelskosten	1.527.909	1.732.000	1.743.852
Loonkosten eigen personeel	1.339.056	1.550.000	1.555.014
Personeel van derden WSW	112.685	110.000	103.318
Inhuur projectleiding	26.358	32.000	27.228
Overige personeelskosten	49.810	40.000	58.292
Huisvestingskosten	317.801	351.000	350.989
Huur panden	210.521	218.000	229.404
Onderhoud gebouw	43.874	60.000	55.354
Energie	43.692	60.000	44.287
Zakelijke lasten	19.714	13.000	21.944
Organisatiekosten	548.703	524.000	565.712
Communicatiekosten	8.247	8.000	8.910
Afschrijvingen	47.045	50.000	45.664
Transportkosten	37.769	35.000	45.376
Huur machines / Gereedschap / dienstkleding	656	1.000	1.217
Klein inventaris	7.881	5.000	3.357
Afvoer grofvuil	130.128	135.000	161.043
Fietsen Handhaving	62.211	65.000	58.591
Inkoop personeelskantine	3.247	3.000	3.220
Inkoop lunchroom	37.730	40.000	48.303
Publiciteit	22.039	10.000	19.045
Bureaunkosten/overige algemene kosten	87.900	80.000	88.101
Administratie- en accountantskosten	91.178	80.000	72.053
Inkoop materialen	12.672	12.000	10.832
Totale lasten:	2.394.413	2.607.000	2.660.553

BATEN

	Resultaat 2024	Begroting 2025	Resultaat 2025
Beheer fietsen voor gemeente Leiden	208.890	215.156	222.677
Vergoeding garantie-/P-banen	144.212	130.000	155.802
Vergoeding dagbesteding	-	15.000	-
(Winkel)omzet	1.438.131	1.537.000	1.539.634
Verkopen lunchroom	59.539	65.000	79.195
Opbrengst Wecycle	101.583	105.000	104.387
Verkoop restmaterialen	34.940	55.000	43.341
Overige opbrengsten	28.144	5.000	4.203
Totale Inzamelvergoeding gemeenten	480.179	490.000	554.193
Totale baten:	2.495.618	2.617.156	2.703.432

TOTAAL

	Resultaat 2024	Begroting 2025	Resultaat 2025
Totale lasten	2.394.413	2.607.000	2.660.553
Totale baten	2.495.618	2.617.156	2.703.432
Exploitatieresultaat:	101.205	10.156	42.879