

**Stichting Theaterwerkplaats Kazou
Het bestuur
Ireneweg 16
6862 HL OOSTERBEEK**

Jaarrekening 2022

Stichting Theaterwerkplaats Kazou
Het bestuur
Ireneweg 16
6862 HL OOSTERBEEK

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Jaarrapport	
1.1 Opdrachtbevestiging	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Resultaatvergelijking	4
1.4 Meerjarenoverzicht	6
1.5 Financiële positie	7
1.6 Kengetallen	8
1.7 Fiscale positie	10
2. Bestuursverslag	
2.1 Bestuursverslag directie	12
3. Jaarrekening	
3.1 Balans per 31 december 2022	15
3.2 Winst- en verliesrekening over 2022	17
3.3 Kasstroomoverzicht over 2022	18
3.4 Toelichting op de jaarrekening	19
3.5 Toelichting op de balans	22
3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening	25
4. Bijlagen	
4.1 Staat van de vaste activa	28
4.2 Specificatie kapitaal	29

1. JAARRAPPORT

Stichting Theaterwerkplaats Kazou
Het bestuur
Ireneweg 16
6862 HL OOSTERBEEK

Referentie:
Betreft: jaarrekening 2022

Barneveld, 5 april 2023

Geachte heer Reijnen,

Hiermee brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2022 van uw stichting.

De balans per 31 december 2022, de winst- en verliesrekening over 2022 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2022 vormen, zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Opdrachtbevestiging

De jaarrekening van Stichting Theaterwerkplaats Kazou te Renkum is door ons samengesteld op basis van de van u verkregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de winst- en verliesrekening over 2022 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Van ons wordt verwacht dat wij de jaarrekening samenstellen in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Nederlands Burgerlijk Wetboek (BW) en in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren, vergelijken, onderling aansluiten en het samenvatten van financiële gegevens ten behoeve van de jaarrekening en of kredietrapportage. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 12-09-2018 werd de stichting Stichting Theaterwerkplaats Kazou per genoemde datum opgericht.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 72577851.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting Theaterwerkplaats Kazou wordt in artikel 3 van de statuten als volgt omschreven:

- het bieden van een passende omgeving waar mensen met autisme van alle leeftijden zich kunnen ontwikkelen in alle facetten van het theatervak, inclusief de (facilitaire) organisatie benodigd voor de uitvoering van de gekozen activiteiten;
- het leveren van een bijdrage aan de persoonlijke ontwikkeling van mensen met autisme met behulp van theater en theater gerelateerde activiteiten en een breed publiek laten kennismaken met professioneel theater gemaakt door mensen met autisme waardoor integratie, inclusie en participatie worden bevorderd; alsmede het aanvaarden van erfstellingen onder het voorrecht van boedelbeschrijving en voorts al hetgeen in de ruimste zin met één en ander verband houdt, daartoe behoort en/of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Bestuur

Het bestuur wordt gevoerd door de heren E.A.J.M. Reijnen en E.T. de Jong, mevrouw J. Schinkelshoek en mevrouw M. Bugter.

1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de winst- en verliesrekening.

	2022		2021	
	€	%	€	%
Netto-omzet	290.090	100,0%	273.524	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	223.983	77,2%	205.831	75,3%
Bruto bedrijfsresultaat	66.107	22,8%	67.693	24,7%
Overige personeelskosten	2.752	1,0%	1.800	0,7%
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.882	0,7%	849	0,3%
Huisvestingskosten	33.636	11,6%	13.763	5,0%
Verkoopkosten	5.656	2,0%	5.215	1,9%
Kantoorkosten	4.317	1,5%	4.621	1,7%
Algemene kosten	21.353	7,4%	22.596	8,3%
Som der kosten	69.596	24,2%	48.844	17,9%
Bedrijfsresultaat	-3.489	-1,4%	18.849	6,8%
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4	0,0%	2	0,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-190	-0,1%	-170	-0,1%
Som der financiële baten en lasten	-186	-0,1%	-168	-0,1%
Resultaat voor belastingen	-3.675	-1,5%	18.681	6,7%
Belastingen	-	0,0%	-	0,0%
Resultaat na belastingen	-3.675	-1,5%	18.681	6,7%

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 gedaald met € 22.356. De ontwikkeling van het resultaat 2022 ten opzichte van 2021 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Omzet	16.566	
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	2	
<i>Daling van:</i>		
Kantoorkosten	304	
Algemene kosten	1.243	
		18.115
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Inkoopwaarde van de omzet	18.152	
Overige personeelskosten	952	
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.033	
Huisvestingskosten	19.873	
Verkoopkosten	441	
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	
		40.471
Daling resultaat		22.356

1.4 Meerjarenoverzicht

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de winst- en verliesrekening.

	2022	2021
	€	€
Netto-omzet	290.090	273.524
Inkoopwaarde van de omzet	223.983	205.831
Bruto bedrijfsresultaat	66.107	67.693
Overige personeelskosten	2.752	1.800
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.882	849
Huisvestingskosten	33.636	13.763
Verkoopkosten	5.656	5.215
Kantoorkosten	4.317	4.621
Algemene kosten	21.353	22.596
Som der kosten	69.596	48.844
Bedrijfsresultaat	-3.489	18.849
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4	2
Rentelasten en soortgelijke kosten	-190	-170
Som der financiële baten en lasten	-186	-168
Resultaat voor belastingen	-3.675	18.681
Belastingen	-	-
Resultaat na belastingen	-3.675	18.681

1.5 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	1.225		-	
Vorderingen	43.107		19.187	
Liquide middelen	<u>89.243</u>		<u>84.416</u>	
Totaal vlottende activa		133.575		103.603
Af: kortlopende schulden		<u>71.160</u>		<u>36.123</u>
Werkkapitaal		62.415		67.480
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	<u>7.175</u>		<u>5.784</u>	
		<u>7.175</u>		<u>5.784</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u>69.590</u>		<u>73.264</u>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		<u>69.590</u>		<u>73.264</u>
		<u>69.590</u>		<u>73.264</u>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2022 ten opzichte van 31 december 2021 gedaald met € 5.065.

1.6 Kengetallen

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	2022	2021
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	0,49	0,67
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	0,98	2,03
Verhouding vreemd vermogen / totaal vermogen	0,51	0,33

Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de situatie per einde boekjaar weer. Er is dus sprake van een momentopname.

	2022	2021
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden</i>	1,86	2,87
Current ratio <i>Vlottende activa / Kortlopende schulden</i>	1,88	2,87
Omloopsnelheid voorraden <i>Voorraden / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen</i>	2	-
Omzetsnelheid voorraden <i>Voorraden / Netto-omzet x 365 dagen</i>	2	-
Betalingstermijn debiteuren <i>Debiteuren / Netto-omzet x 365 dagen</i>	13	3
Betalingstermijn crediteuren <i>Crediteuren / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen</i>	12	4

1.6 Kengetallen

Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2022	2021
Omzetontwikkeling <i>Indexcijfer (2019 = 100)</i>	229,50	216,39
Brutowinst-marge <i>Brutomarge / Netto-omzet</i>	22,79	24,75
Nettowinst-marge <i>Resultaat / Netto-omzet</i>	1,27-	6,83
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat / Totaal vermogen</i>	2,48-	17,23
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat / Eigen vermogen</i>	5,28-	25,50
Rentabiliteit vreemd vermogen <i>Rentelasten / Vreemd vermogen</i>	0,27	0,47

Personeel

	2022	2021
Loonkostenontwikkeling <i>Indexcijfer (2019 = 100)</i>	269,80	176,47
Personeelskosten per € 100 omzet	0,95	0,66

1.7 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2022

De verschuldigde belasting over het boekjaar 2022 bedraagt € 0. De stichting is niet belastingplichtig.

	2022	
	€	€
Resultaat		-3.675

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Leroy Financiële Dienstverlening

P. Leroy
Administratieconsulent

2. BESTUURSVERSLAG

2.1 Bestuursverslag directie

Van het bestuur

Toelichting bestuur bij jaarrekening 2021

De heer Reijnen

Het jaar 2022 was voor Kazou een goed jaar, zowel wat de dagbesteding betreft als de producties die op een hoge waardering konden rekenen van de bezoekers. Het is een prestatie van de cliënten en het team dat zij ondanks de nasleep van corona in staat waren om een volledig programma te draaien. Nieuwe cliënten waren in de eerste helft van het jaar door corona terughoudend om te reizen en in een drukke omgeving te verblijven. Dit had zijn weerslag op de aanmeldingen.

In 2022 werd nog duidelijker dat er meer ruimte nodig is om alle activiteiten waar te kunnen maken. Met de eigenaar van het gebouw is onderhandeld over de mogelijkheden van uitbreiding. Er werd overeenstemming bereikt over de huur van extra ruimtes en er is een nieuw contract gesloten binnen de financiële mogelijkheden van Kazou. Ook voor Kazou geldt dat er door de onzekerheden door de gestegen energiekosten zorgvuldig dient te worden gekoerst. Positief punt is dat de eigenaar voornemens is in 2023 een aantal energiebesparende maatregelen te nemen.

In 2022 is een aantal cliënten van Kazou doorgestroomd naar vervolgmogelijkheden en nieuwe uitdagingen. Bij nieuwe aanmeldingen blijkt steeds vaker dat bij meerdere gemeenten de toekenning van de beschikking, met een daarbij voor Kazou noodzakelijk tarief, vaak lang op zich laat wachten of niet wordt afgegeven. Dit laatste tot grote onzekerheid voor en teleurstelling van de client. Een ander punt dat van invloed is op de bedrijfsvoering van een kleine organisatie als Kazou is dat de betalingen van gemeenten soms lang op zich laten wachten. Deze factoren hebben effect op de liquiditeit van de organisatie. Kazou heeft echter op dit beleid weinig tot geen invloed. Per saldo hebben de genoemde factoren hun weerslag op het resultaat van 2022.

De erkenning dat de doelgroep van Kazou – mensen met autisme van alle leeftijden (normaal tot hoog begaafd) en affiniteit met theater – niet past in de reguliere vormen van dagbesteding verloopt langzaam. Dat geldt ook voor de bewustwording bij gemeenten en verwijzers dat deze mensen recht hebben op een zinvolle dagbesteding waar zij tot hun recht komen en waar het aanbod aan hen is aangepast. Kazou heeft ook een preventieve werking. Doordat er structuur en een passende aanpak en omgeving wordt geboden, worden duurdere zorgvormen voorkomen. Kazou heeft bewezen dat cliënten door de Kazou-benadering sterker in hun schoenen staan en de terugval beperkt blijft. Zo kunnen deze mensen een plek innemen in de samenleving die bij hen past.

Het bestuur van Stichting Theaterwerkplaats Kazou kwam in 2022 4 keer bij elkaar. Belangrijke agendapunten:

- Goedkeuring Jaarrekening 2021
- Begroting 2022
- Huisvesting, afsluiten uitbreiding huurcontract naar 294 m2
- Afsluiten Aansprakelijkheidsverzekering bestuurders
- Tussentijdse rapportages
- Bedrijfsplan
- Overleg met gemeente Renkum over contract
- Lopende zaken en (nieuwe) ontwikkelingen, zoals programma's en projecten
- De implementatie van een cliëntenraad

2.1 Bestuursverslag directie

Het bestuur van Stichting Theaterwerkplaats Kazou bestond in 2022 uit:

- Egbert Reijnen, voorzitter
- Eelco de Jong, penningmeester
- Jamy Schinkelshoek, lid
- Maartje Bugter, lid

Drs. E.A.J.M. (Egbert) Reijnen
Voorzitter bestuur

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'E' followed by a long horizontal stroke that curves upwards at the end.

3. JAARREKENING

3.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
ACTIVA	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris	<u>7.175</u>	7.175	<u>5.784</u>	5.784
Viottende activa				
<i>Voorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>1.225</u>	1.225	<u>-</u>	-
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	10.570		2.445	
Overige vorderingen	<u>32.537</u>	43.107	<u>16.742</u>	19.187
<i>Liquide middelen</i>		89.243		84.416
Totaal activazijde		<u>140.750</u>		<u>109.387</u>

Oosterbeek,
Stichting Theaterwerkplaats Kazou

De heer Reijnen

Stichting Theaterwerkplaats Kazou te Oosterbeek

3.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal				
Kapitaal	<u>69.590</u>	69.590	<u>73.264</u>	73.264
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	7.132		2.387	
Overige schulden	<u>64.028</u>	71.160	<u>33.736</u>	36.123
Totaal passivazijde		<u>140.750</u>		<u>109.387</u>

Oosterbeek,
Stichting Theaterwerkplaats Kazou

De heer Reijnen

3.2 Winst- en verliesrekening over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Netto-omzet		290.090		273.524
Inkoopwaarde van de omzet		223.983		205.831
Bruto bedrijfsresultaat		<u>66.107</u>		<u>67.693</u>
Personeelskosten	2.752		1.800	
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.882		849	
Huisvestingskosten	33.636		13.763	
Verkoopkosten	5.656		5.215	
Kantoorkosten	4.317		4.621	
Algemene kosten	21.353		22.596	
Som der kosten		<u>69.596</u>		<u>48.844</u>
Bedrijfsresultaat		<u>-3.489</u>		<u>18.849</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4		2	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-190		-170	
Som der financiële baten en lasten		<u>-186</u>		<u>-168</u>
Resultaat voor belastingen		<u>-3.675</u>		<u>18.681</u>
Belastingen		-		-
Resultaat na belastingen		<u><u>-3.675</u></u>		<u><u>18.681</u></u>

Oosterbeek,
Stichting Theaterwerkplaats Kazou

De heer Reijnen

3.3 Kasstroomoverzicht over 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-3.489		18.849
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	1.882		849	
		1.882		849
Verandering in werkkapitaal:				
Vorraden en onderhanden werk	-1.225		-	
Vorderingen	-23.920		5.043	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	35.037		11.953	
		9.892		16.996
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		8.285		36.694
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4		2	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-190		-170	
		-186		-168
Kasstroom uit operationele activiteiten		8.099		36.526
Mutatie geldmiddelen		8.099		36.526
Toelichting op de geldmiddelen				
Stand per 1 januari		81.144		47.890
Mutatie geldmiddelen		8.099		36.526
Stand per 31 december		89.243		84.416

3.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Theaterwerkplaats Kazou, statutair gevestigd te Renkum, bestaan voornamelijk uit:

- het bieden van een passende omgeving waar mensen met autisme van alle leeftijden zich kunnen ontwikkelen in alle facetten van het theatervak, inclusief de (facilitaire) organisatie benodigd voor de uitvoering van de gekozen activiteiten;
- het leveren van een bijdrage aan de persoonlijke ontwikkeling van mensen met autisme met behulp van theater en theater gerelateerde activiteiten en een breed publiek laten kennismaken met professioneel theater gemaakt door mensen met autisme waardoor integratie, inclusie en participatie worden bevorderd; - alsmede het aanvaarden van erfstellingen onder het voorrecht van boedelbeschrijving en voorts al hetgeen in de ruimste zin met één en ander verband houdt, daartoe behoort en/of daartoe bevorderlijk kan zijn.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Ireneweg 16 te Oosterbeek.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Theaterwerkplaats Kazou, statutair gevestigd te Renkum is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 72577851.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Theaterwerkplaats Kazou 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.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. <In de balans en de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.>

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelselwijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR 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.

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 (ontmantelingskosten) 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.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaan uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

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.

Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

3.4 Toelichting op de jaarrekening

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Kosten

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

3.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Inventaris	Totaal 2022	Totaal 2021
	€	€	€
Aanschafwaarde	10.229	10.229	6.956
Cumulatieve afschrijvingen	-1.172	-1.172	-323
Boekwaarde per 1 januari	<u>9.057</u>	<u>9.057</u>	<u>6.633</u>
Afschrijvingen	-1.882	-1.882	-849
Mutaties 2022	<u>-1.882</u>	<u>-1.882</u>	<u>-849</u>
Aanschafwaarde	10.229	10.229	6.956
Cumulatieve afschrijvingen	-3.054	-3.054	-1.172
Boekwaarde per 31 december	<u>7.175</u>	<u>7.175</u>	<u>5.784</u>

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.

Afschrijvingspercentages:

Inventaris 20 %

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad boeken Sprookje	<u>1.225</u>	<u>-</u>

Vorderingen

Handelsdebiteuren

Debiteuren	<u>10.570</u>	<u>2.445</u>
------------	---------------	--------------

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen

Waarborg	-	125
Vooruitbetaalde huur en servicekosten	13.068	1.131
Nog te ontvangen omzet	19.469	15.486
	<u>32.537</u>	<u>16.742</u>

3.5 Toelichting op de balans

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Liquide middelen		
Rabobank rekening-courant	9.157	14.334
Rabobank deposito rekening	80.007	70.002
Kas	79	80
	<u>89.243</u>	<u>84.416</u>

3.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

STICHTINGSKAPITAAL

Resultaat over het boekjaar 2022

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies over het boekjaar 2022 ten bedrage van € 3.675 in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Stichtingskapitaal		
Kapitaal	69.590	73.264

Voor een gedetailleerd overzicht van het kapitaal verwijzen wij u naar de bijlagen.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Handelscrediteuren

Crediteuren	7.132	2.387
-------------	-------	-------

Overige schulden

Vooruitontvangen projecten 2023	25.000	-
Vooruitontvangen investeringsfonds	25.000	25.000
Nog te betalen accountantskosten	1.876	2.500
Nog te betalen kosten	12.152	6.236
	64.028	33.736

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

Vanaf 1 april 2022 is de onderneming een nieuwe huurverplichting aangegaan voor de locatie gevestigd aan de Ireneweg 16 te Oosterbeek. Deze huurverplichting betreft € 3.327,50 per maand, inclusief € 1.000,- serviceskosten. De huurverplichting is aangegaan voor een looptijd van vijf jaar, eindigende op 31 maart 2027. Tussentijds opzegging is toegestaan met in achtneming van een huuropzegging van zes maanden. Er zijn geen zekerheden gesteld.

Liquide middelen

Onder de liquide middelen staat een bedrag van € 25.000 welke niet ter vrije beschikking staat voor de Stichting. Dit bedrag is ter beschikking gesteld voor de voorfinanciering van de toekomstige projecten.

3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
Netto-omzet		
Ontvangen uitleen docenten	1.715	-
Ontvangen PGB/ZIN	257.379	218.755
Ontvangen voorstellingen	12.439	10.237
Ontvangsten contributies	7.200	5.206
Ontvangsten giften	6.584	35.371
Ontvangsten lesprogramma	-	6.745
Ontvangsten boek Sprookje	7.324	-
Oninbare debiteuren	-2.551	-2.790
	<u>290.090</u>	<u>273.524</u>

De netto-omzet over 2022 is ten opzichte van het vorige boekjaar met 6,1% gestegen.

Inkoopwaarde van de omzet

Inhuur detachering	38.661	38.661
Inhuur docenten	150.664	131.807
Door te berekenen taxikosten cliënten	4.624	1.842
Stagevergoedingen	2.850	3.776
Inkopen voorstellingen	19.964	27.973
Uitgaven lesprogramma	109	1.400
Cursus -en opleidingskosten	200	372
Uitgaven boek Sprookje	6.911	-
	<u>223.983</u>	<u>205.831</u>

Personeelskosten

Reiskostenvergoeding	250	-
Vrijwilligersvergoeding	2.502	1.800
	<u>2.752</u>	<u>1.800</u>

Afschrijvingen materiële vaste activa

Inventaris	<u>1.882</u>	<u>849</u>
------------	--------------	------------

3.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur onroerend goed	24.405	13.576
Service kosten	9.000	-
Schoonmaakkosten	-	187
Overige huisvestingskosten	231	-
	<u>33.636</u>	<u>13.763</u>
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	143	1.615
Representatiekosten	386	345
Relatiegeschenken	536	1.666
Reis- en verblijfkosten	6	-
Websitekosten	4.585	1.589
	<u>5.656</u>	<u>5.215</u>
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	423	264
Telecommunicatie	945	815
Internetkosten	-	353
Kleine aanschaffingen	553	682
Contributies en abonnementen	875	1.264
Reparatie en onderhoud kantoorinventaris	-	92
Kantinekosten	146	386
Overige kantoorkosten	1.375	765
	<u>4.317</u>	<u>4.621</u>
Algemene kosten		
Accountantskosten	2.036	1.250
Administratiekosten	14.168	13.598
Advieskosten lesmethode	-	3.025
Administratiekosten verkoopfacturatie	3.727	3.960
Zakelijke verzekeringen	1.133	319
Overige algemene kosten	289	444
	<u>21.353</u>	<u>22.596</u>
Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebate rekening courant banken	<u>4</u>	<u>2</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankkosten en provisie	<u>190</u>	<u>170</u>

4. BIJLAGEN

4.1 Staat van de vaste activa

Omschrijving	Datum	Aanschafwaarde				Afschrijvingen				Boekwaarde per 31-12-2022	Residu- waarde	Afschrij- vingsper- centage
		Aanschaf- fingen tot 01-01-2022	Inves- teringen 2022	Desinves- teringen 2022	Aanschaf- fingen t/m 31-12-2022	Afschrij- vingen tot 01-01-2022	Afschrij- vingen 2022	Afschrij- ving desin- vesteringen	Afschrij- vingen t/m 31-12-2022			
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	%
Materiële vaste activa												
<i>Inventaris</i>												
Harde schijf, backup systeem	9-5-2019	824	-	-	824	432	165	-	597	227	-	20,00
Yamaha keyboard met toebehoren	26-8-2020	784	-	-	784	212	157	-	369	415	-	20,00
Partyboxen	6-5-2021	698			698	91	139	-	230	467	-	20,00
Dell computers OptiPlex 3080 Micro BTX + monitors	6-5-2021	2.570			2.570	336	514	-	850	1.720	-	20,00
Lichttafel	14-9-2021	1.210			1.210	72	242	-	314	896	-	20,00
Buitenvitrines	1-11-2021	870			870	29	174	-	203	667	-	20,00
CLF Lights + toebehoren	22-3-2022		3.274		3.274	-	491	-	491	2.783	-	20,00
		<u>6.956</u>	<u>3.274</u>	<u>-</u>	<u>10.230</u>	<u>1.172</u>	<u>1.882</u>	<u>-</u>	<u>3.054</u>	<u>7.175</u>	<u>-</u>	
Totaal materiële vaste activa		<u>6.956</u>	<u>3.274</u>	<u>-</u>	<u>10.230</u>	<u>1.172</u>	<u>1.882</u>	<u>-</u>	<u>3.054</u>	<u>7.175</u>	<u>-</u>	
Totaal vaste activa		<u>6.956</u>	<u>3.274</u>	<u>-</u>	<u>10.230</u>	<u>1.172</u>	<u>1.882</u>	<u>-</u>	<u>3.054</u>	<u>7.175</u>	<u>-</u>	

4.2 Specificatie kapitaal

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kapitaal				
Stand per 1 januari		73.265		54.583
Resultaat		-3.675		18.681
Kapitaal per 31 december		<u>69.590</u>		<u>73.264</u>