

verschuur

belastingadvies & accounting

Postadres

Postbus 6

2080 AA Santpoort-Zuid

Stichting De Grote Haay

M.Haijema

Kerkstraat 13 A

3764 CR SOEST

Jaarrekening 2023

**Stichting De Grote Haay
M.Haijema
Kerkstraat 13 A
3764 CR SOEST**

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Fiscaal rapport

1.1	Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2	Algemeen	5
1.3	Resultaatvergelijking	5
1.4	Meerjarenoverzicht	7
1.5	Financiële positie	8
1.6	Kengetallen	9
1.7	Fiscale positie	11

2. Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2023	13
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	15
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	16
2.4	Toelichting op de jaarrekening	17
2.5	Toelichting op de balans	23
2.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening	26

3. Bijlagen

3.1	Staat van de vaste activa	29
3.2	Jaaropstelling omzetbelasting	30

1. FISCAAL RAPPORT

Stichting De Grote Haay
M.Haaijema
Kerkstraat 13 A
3764 CR SOEST

Referentie: JRGH2023
Betreft: jaarrekening 2023

Santpoort-Zuid, 18-12-2024

Geachte heer Haaijema,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2023 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2023, de winst- en verliesrekening over 2023 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2023 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting De Grote Haay te Soest is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst- en verliesrekening over 2023 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 in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving. 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 De Grote Haay.

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.

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 dan ook ervan 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.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Stichting De Grote Haay te Soest

1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 04-04-2019 werd Stichting De Grote Haay per genoemde datum opgericht. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 74500538.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting De Grote Haay wordt in artikel van de statuten als volgt omschreven:

- Het ontwikkelen van theaterproducties, muziekproducties, theaterfestivals en boek gerelateerde evenementen waarbij de nadruk ligt op de kruisbestuiving tussen verschillende doelgroepen, kunstvormen en bijbehorende liefhebbers.

Bestuur

Het bestuur wordt gevoerd door:

- Mevr. E.F. Leerkes
- Dhr. T. Hortensius
- Mevr. A.E.M. van Erp

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.

	2023		2022	
	€	%	€	%
Netto-omzet	518.243	100,0%	271.294	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	513.242	99,0%	259.690	95,7%
Bruto bedrijfsresultaat	5.001	1,0%	11.604	4,3%
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.055	0,2%	1.055	0,4%
Huisvestingskosten	13.384	2,6%	1.397	0,5%
Verkoopkosten	1.544	0,3%	1.297	0,5%
Kantoorkosten	766	0,2%	1.497	0,6%
Algemene kosten	2.547	0,5%	5.251	1,9%
Som der kosten	19.296	3,8%	10.497	3,9%
Bedrijfsresultaat	-14.295	-2,8%	1.107	0,4%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-722	-0,1%	-757	-0,3%
Som der financiële baten en lasten	-722	-0,1%	-757	-0,3%
Resultaat	-15.017	-2,9%	350	0,1%

Stichting De Grote Haay te Soest

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2023 is ten opzichte van 2022 gedaald met € 15.367. De ontwikkeling van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Omzet	246.949	
<i>Daling van:</i>		
Kantoorkosten	731	
Algemene kosten	2.704	
Rentelasten en soortgelijke kosten	35	
		250.419
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Inkoopwaarde van de omzet	253.552	
Huisvestingskosten	11.987	
Verkoopkosten	247	
		265.786
Daling resultaat		15.367

Stichting De Grote Haay te Soest

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.

	2023	2022	2021	2020
	€	€	€	€
Netto-omzet	518.243	271.294	166.610	154.780
Inkoopwaarde van de omzet	513.242	259.690	171.694	118.605
Bruto bedrijfsresultaat	5.001	11.604	-5.084	36.175
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.055	1.055	1.014	191
Huisvestingskosten	13.384	1.397	3.455	996
Verkoopkosten	1.544	1.297	667	746
Kantoorkosten	766	1.497	1.196	478
Algemene kosten	2.547	5.251	1.926	1.329
Som der kosten	19.296	10.497	8.258	3.740
Bedrijfsresultaat	-14.295	1.107	-13.342	32.435
Rentelasten en soortgelijke kosten	-722	-757	-333	-348
Som der financiële baten en lasten	-722	-757	-333	-348
Resultaat	-15.017	350	-13.675	32.087

Stichting De Grote Haay te Soest

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.

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorderingen	102.380		36.879	
Liquide middelen	<u>6.323</u>		<u>108.004</u>	
Totaal vlottende activa		108.703		144.883
Af: kortlopende schulden		<u>98.356</u>		<u>120.574</u>
Werkkapitaal		10.347		24.309
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	<u>1.962</u>		<u>3.017</u>	
		<u>1.962</u>		<u>3.017</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u>12.309</u>		<u>27.326</u>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		<u>12.309</u>		<u>27.326</u>
		<u>12.309</u>		<u>27.326</u>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022 gedaald met € 13.962.

Stichting De Grote Haay te Soest

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.

	2023	2022	2021	2020
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	0,11	0,18	0,89	0,94
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	0,13	0,23	8,49	16,61
Verhouding vreemd vermogen / totaal vermogen	0,89	0,82	0,11	0,06

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.

	2023	2022	2021	2020
Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden</i>	1,11	1,20	8,20	16,48
Current ratio <i>Vlottende activa / Kortlopende schulden</i>	1,11	1,20	8,20	16,48
Betalingstermijn debiteuren <i>Debiteuren / Netto-omzet x 365 dagen</i>	44	39	40	31
Betalingstermijn crediteuren <i>Crediteuren / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen</i>	26	34	-	2

Stichting De Grote Haay te Soest

1.6 Kengetallen

Omzet en rentabiliteit

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

	2023	2022	2021	2020
Omzetontwikkeling <i>Indexcijfer (2020 = 100)</i>	334,83	175,28	107,64	100,00
Brutowinst-marge <i>Brutomarge / Netto-omzet</i>	0,96	4,28	3,05-	23,37
Nettowinst-marge <i>Resultaat / Netto-omzet</i>	2,90-	0,13	8,21-	20,73
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat / Totaal vermogen</i>	12,92-	0,75	44,24-	75,26
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat / Eigen vermogen</i>	122,00-	1,28	50,69-	78,93
Rentabiliteit vreemd vermogen <i>Rentelasten / Vreemd vermogen</i>	0,73	0,63	10,47	14,22

Stichting De Grote Haay te Soest

1.7 Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2023

De verschuldigde vennootschapsbelasting over het boekjaar 2023 bedraagt € 0. Dit bedrag is als volgt berekend:

	2023	
	€	€
Resultaat		-15.017
Fiscaal resultaat 2023		<u>-15.017</u>

2. JAARREKENING

Stichting De Grote Haay te Soest

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris	1.962	1.962	3.017	3.017
Viottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	62.191		29.244	
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-		86	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.206		7.549	
Overlopende activa	24.983	102.380	-	36.879
<i>Liquide middelen</i>		6.323		108.004
Totaal activazijde		<u>110.665</u>		<u>147.900</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18-12-2024

Stichting De Grote Haay te Soest

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Overige reserves	12.309	12.309	27.326	27.326
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	36.375		24.149	
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	7.757		-	
Overige schulden	30.000		-	
Overlopende passiva	24.224	98.356	96.425	120.574
Totaal passivazijde		<u>110.665</u>		<u>147.900</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18-12-2024

Stichting De Grote Haay te Soest

2.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Netto-omzet		518.243		271.294
Inkoopwaarde van de omzet	335.396		136.897	
Kosten van uitbesteed werk	177.846		122.793	
		513.242		259.690
Bruto bedrijfsresultaat		5.001		11.604
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.055		1.055	
Huisvestingskosten	13.384		1.397	
Verkoopkosten	1.544		1.297	
Kantoorkosten	766		1.497	
Algemene kosten	2.547		5.251	
Som der kosten		19.296		10.497
Bedrijfsresultaat		-14.295		1.107
Rentelasten en soortgelijke kosten	-722		-757	
Som der financiële baten en lasten		-722		-757
Resultaat		-15.017		350

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18-12-2024

Stichting De Grote Haay te Soest

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-14.295		1.107
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	1.055		1.055	
		1.055		1.055
Verandering in werkkapitaal:				
Vorderingen	-65.501		-11.526	
Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	-22.218		117.395	
		-87.719		105.869
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-100.959		108.031
Rentelasten en soortgelijke kosten	-722		-757	
		-722		-757
Kasstroom uit operationele activiteiten		-101.681		107.274
Mutatie geldmiddelen		-101.681		107.274
Toelichting op de geldmiddelen				
Stand per 1 januari		108.004		730
Mutatie geldmiddelen		-101.681		107.274
Stand per 31 december		6.323		108.004

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18-12-2024

Stichting De Grote Haay te Soest

2.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting De Grote Haay, statutair gevestigd te Soest, bestaan voornamelijk uit:

- Het ontwikkelen van theater- en muziekproducties, theaterfestivals en boek gerelateerde evenementen, waarbij de nadruk ligt op de kruisbestuiving tussen verschillende doelgroepen, kunstvormen en bijbehorende liefhebbers.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Kerkstraat 13 A te Soest.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting De Grote Haay, statutair gevestigd te Soest is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 74500538.

Schattingswijzigingen

Toepassing van de fiscale grondslagen betekent dat rekening is gehouden met de fiscale afschrijvingsbeperkingen. Veranderingen in de afschrijvingstermijnen, -percentages, of -methoden worden gezien als schattingswijzigingen en worden verwerkt in overeenstemming met de fiscaal gebruikelijke verwerkingwijze.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting De Grote Haay 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.

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.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

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.

Stichting De Grote Haay te Soest

2.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW met uitzondering van afdeling 6 'voorschriften omtrent de grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat'. In plaats daarvan worden de grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst als bedoeld in de Wet op de Vennootschapsbelasting toegepast. Verder zijn het Besluit fiscale waarderingsgrondslagen en de "Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen voor kleine rechtspersonen" van de Raad voor de Jaarverslaggeving van toepassing.

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.>

Afwijking van materieel belang

De toepassing van de fiscale waarderingsgrondslag heeft geleid tot een afwijking in de waardering volgens afdeling 6, titel 9, Boek 2 BW. Van belang voor het inzicht in het vermogen betreft met name de afwijking in de waardering van materiële en immateriële vaste activa.

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.

Vreemde valuta

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de onderneming haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta.

Transacties, vorderingen en schulden

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de winst- en verliesrekening.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.

Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op het moment waarop de actuele waarde werd bepaald.

Stichting De Grote Haay te Soest

2.4 Toelichting op de jaarrekening

Leasing

Financiële leasing

De onderneming leaset een deel van het machinepark; hierbij heeft de onderneming grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden. De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst- en verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

Operationele leasing

Bij de onderneming kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de onderneming ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende toelichting.

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.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur, tenzij fiscaal een wettelijk maximum afschrijvingspercentage van 20% wordt voorgeschreven, en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Op terreinen wordt niet afgeschreven. Op gebouwen in eigen gebruik wordt tot 50% van de WOZ-waarde afgeschreven. Op andere gebouwen (zijnde gebouwen ter belegging) wordt tot de WOZ-waarde afgeschreven.

Stichting De Grote Haay te Soest

2.4 Toelichting op de jaarrekening

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, rekening houdend met eventuele verminderingen voor het risico van oninbaarheid. Deze verminderingen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

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 nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

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.

Stichting De Grote Haay te Soest

2.4 Toelichting op de jaarrekening

Opbrengstverantwoording

Algemeen

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.

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

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 immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa (voor zover geactiveerd) inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Hierbij wordt rekening gehouden met de beperkingen die van toepassing zijn ten aanzien van bedrijfsgebouwen, beleggingsvastgoed, andere materiële vaste activa en geactiveerde goodwill. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

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

Bij de resultaatbestemming worden indien en voor zover de fiscale wetgeving dit toelaat boekwinsten opgenomen in een herinvesteringsreserve.

Op aanschaffings- of voortbrengingskosten van bedrijfsmiddelen die zijn aangewezen als bedrijfsmiddelen die in het belang zijn van de bescherming van het Nederlandse milieu wordt willekeurig afgeschreven.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Stichting De Grote Haay te Soest

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

Dividenden

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra de onderneming het recht hierop heeft verkregen.

Stichting De Grote Haay te Soest

2.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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

	<u>Inventaris</u>
	€
Aanschafwaarde	5.277
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-2.260</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u><u>3.017</u></u>
 Afschrijvingen	 <u>-1.055</u>
Mutaties 2023	<u><u>-1.055</u></u>
 Aanschafwaarde	 5.277
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-3.315</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.962</u></u>

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

Afschrijvingspercentages:

Inventaris

20 %

Stichting De Grote Haay te Soest

2.5 Toelichting op de balans

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	62.191	29.244

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Vordering op De Schrijverij	-	86
-----------------------------	---	----

Vordering op De Schrijverij

Stand per 1 januari	86	16
Mutatie	-86	70
Stand per 31 december	-	86

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	15.206	7.549
----------------	--------	-------

Omzetbelasting

Omzetbelasting laatste periode	11.712	-
Omzetbelasting suppletie	3.494	7.549
	15.206	7.549

Overlopende activa

Overlopende activa	24.983	-
--------------------	--------	---

Liquide middelen

Rekening courant bank	6.323	108.004
-----------------------	-------	---------

Stichting De Grote Haay te Soest

2.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

	2023	2022
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	27.326	26.976
Uit voorstel resultaatbestemming	-15.017	350
Stand per 31 december	<u>12.309</u>	<u>27.326</u>

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	<u>36.375</u>	<u>24.149</u>

Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Schuld aan De Schrijverij	<u>7.757</u>	<u>-</u>
---------------------------	--------------	----------

Schuld aan De Schrijverij

Stand per 1 januari	-	-
Mutatie	7.757	-
Stand per 31 december	<u>7.757</u>	<u>-</u>

Overige schulden

Overige schulden	<u>30.000</u>	<u>-</u>
------------------	---------------	----------

Overlopende passiva

Overlopende administratiekosten	182	600
Overlopende accountantskosten	890	825
Overlopende omzet	23.152	95.000
	<u>24.224</u>	<u>96.425</u>

Stichting De Grote Haay te Soest

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Netto-omzet		
Omzet hoog	35.074	24.537
Omzet laag	244.372	162.747
Omzet nul	-	2.850
Omzet donaties	109.000	-
Omzet subsidies	10.000	81.160
Omzet overloop	119.797	-
	<u>518.243</u>	<u>271.294</u>
De netto-omzet over 2023 is ten opzichte van het vorige boekjaar met 91% gestegen.		
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkopen hoog	245.339	87.429
Inkopen laag	53.346	21.725
Inkopen nul	13.559	27.743
Inkoopwaarde overloop	23.152	-
	<u>335.396</u>	<u>136.897</u>
Kosten van uitbesteed werk		
Kosten inhuur personeel	<u>177.846</u>	<u>122.793</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	<u>1.055</u>	<u>1.055</u>
Huisvestingskosten		
Huur onroerend goed	<u>13.384</u>	<u>1.397</u>
Verkoopkosten		
Representatiekosten	919	153
Reis- en verblijfkosten	625	570
Restaurantkosten	-	574
	<u>1.544</u>	<u>1.297</u>

Stichting De Grote Haay te Soest

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	16	699
Kantinekosten	538	67
Kosten automatisering	200	28
Multimediakosten	-	703
Contributies en abonnementen	12	-
	<u>766</u>	<u>1.497</u>
Algemene kosten		
Accountantskosten	935	825
Administratiekosten	473	1.359
Boetes/bekeuringen	-	14
Overige algemene kosten	1.139	3.053
	<u>2.547</u>	<u>5.251</u>
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelast rekening courant banken	-	20
Bankkosten en provisie	722	737
	<u>722</u>	<u>757</u>

3. BIJLAGEN

3.1 Staat van de vaste activa

Omschrijving	Datum	Aanschafwaarde			Afschrijvingen				Boekwaarde per 31-12-2023	Residu- waarde	Afschrij- vingsper- centage
		Aanschaf- fingen tot 01-01-2023	Inves- teringen 2023	Desinves- teringen 2023	Aanschaf- fingen t/m 31-12-2023	Afschrij- vingen tot 01-01-2023	Afschrij- vingen 2023	Afschrij- ving desin- vesteringen	Afschrij- vingen t/m 31-12-2023		
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	%
Materiële vaste activa											
<i>Inventaris</i>											
Camera	03-04-2020	541			541	296	108	-	404	137	20,00
Verlichting	09-10-2020	2.406			2.406	1.073	481	-	1.554	852	20,00
Laptop	01-02-2021	2.330			2.330	891	466	-	1.357	973	20,00
		<u>5.277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.277</u>	<u>2.260</u>	<u>1.055</u>	<u>-</u>	<u>3.315</u>	<u>1.962</u>	<u>-</u>
Totaal materiële vaste activa		<u>5.277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.277</u>	<u>2.260</u>	<u>1.055</u>	<u>-</u>	<u>3.315</u>	<u>1.962</u>	<u>-</u>
Totaal vaste activa		<u>5.277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.277</u>	<u>2.260</u>	<u>1.055</u>	<u>-</u>	<u>3.315</u>	<u>1.962</u>	<u>-</u>

Stichting De Grote Haay te Soest

3.2 Jaaropstelling omzetbelasting

Boekjaar: 2023

BTW nummer: NL859925602B01

Omzet

		2023	
		€	€
Omzet hoog	1a	35.074	7.365
Omzet laag	1b	244.372	21.993

Verschuldigde omzetbelasting			29.358
------------------------------	--	--	--------

Voorbelasting

Voorbelasting	5b	77.756	77.756
---------------	----	--------	--------

Te ontvangen omzetbelasting	5g		-48.398
------------------------------------	----	--	---------

Afdrachten omzetbelasting

1e kwartaal		-20.675	
2e kwartaal		-8.338	
3e kwartaal		-4.179	
4e kwartaal		-11.712	
			-44.904

Suppletie omzetbelasting 2023

-3.494

31-12-2023

€

Balanspost omzetbelasting

Omzetbelasting laatste periode		-11.712
Omzetbelasting suppletie		-3.494
		-15.206