

2.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Beheer Stationsgebouw Noord-Nederlands Trein & Tram Museum, statutair gevestigd te Zuidbroek, bestaan voornamelijk uit:

- het stationsgebouw in goede staat houden;
- huur en verhuur van onroerende zaken;
- het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Stationsstraat 5 te Zuidbroek.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnnummer handelsregister

Stichting Beheer Stationsgebouw Noord-Nederlands Trein & Tram Museum, statutair gevestigd te Zuidbroek is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 02074404.

Groepsverhoudingen

De stichting vormt samen met Stichting Noord-Nederlands Trein & Tram Museum en Stichting Collectie Noord-Nederlands Trein & Tram Museum een groep.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Stichting Beheer Stationsgebouw Noord-Nederlands Trein & Tram Museum zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het 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

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, waarbij gebruik is gemaakt van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Kleine Organisaties-zonder winststreven' (RJK C1). Laatstgenoemde richtlijn wordt niet integraal toegepast.

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.

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 geschatte economische levensduur, rekening houdend met een restwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen indien en voor zover 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.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur en bijzondere waardeverminderingen.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

Vastgelegd vermogen

Het vastgelegd vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen dat is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan. Als deze beperking door derden is aangebracht, wordt dit deel van het vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen 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.

Baten

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten 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.

Overige baten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten.

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 van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

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

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten 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.

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.

2.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Inventaris	Totaal 2022
	€	€	€
Aanschafwaarde	336.015	3.272	339.287
Cumulatieve afschrijvingen	-	-1.771	-1.771
Boekwaarde per 1 januari	<u>336.015</u>	<u>1.501</u>	<u>337.516</u>
Afschrijvingen	-	-419	-419
Mutaties 2022	-	-419	-419
Aanschafwaarde	336.015	3.272	339.287
Cumulatieve afschrijvingen	-	-2.190	-2.190
Boekwaarde per 31 december	<u>336.015</u>	<u>1.082</u>	<u>337.097</u>

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

Afschrijvingspercentages:

Inventaris 10 - 20 %

VLOTTENDE ACTIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Liquide middelen		
Rabobank NL80 RABO 0151 2272 41, betaalrekening	1.478	6.434
Rabobank NL46 RABO 3631 4038 44, spaarrekening	22.504	4
	<u>23.982</u>	<u>6.438</u>

2.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen

	2022	2021
	€	€
Stichtingskapitaal		
Stand per 1 januari	163.584	158.915
Bestemming resultaat boekjaar	1.990	4.669
Stand per 31 december	<u>165.574</u>	<u>163.584</u>

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2022 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

Vastgelegd vermogen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bestemmingsfondsen		
Bestemmingsfonds instandhouding collectie	-	4.189
Bestemmingsfonds verduurzaming	20.000	-
	<u>20.000</u>	<u>4.189</u>

	2022	2021
	€	€
<i>Bestemmingsfonds instandhouding collectie</i>		
Stand per 1 januari	4.189	-
Bestemming resultaat boekjaar	-4.189	4.189
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>4.189</u>

In 2021 heeft de stichting een anonieme schenking van € 10.000 ontvangen met als voorwaarde dat het geld wordt aangewend voor de instandhouding van de 'collectie Groningen' in ruime zin. Deze gelden zijn in 2021 en tot medio april 2022 volledig voor deze doelstelling aangewend.

Bestemmingsfonds verduurzaming

Stand per 1 januari	-	-
Bestemming resultaat boekjaar	20.000	-
Stand per 31 december	<u>20.000</u>	<u>-</u>

In 2022 heeft de stichting schenkingen ontvangen ten behoeve van de verduurzaming van het pand en de bijbehorende technische installaties. Het betreft een schenking van € 15.000 voor de aanschaf van een warmtepomp en een schenking van € 5.000 voor verduurzaming.

2.4 Toelichting op de balans

LANGLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Andere obligatie- en onderhandse leningen		
Lening Gemeente Midden-Groningen	98.492	98.997
Lening BSP Fonds	25.000	25.000
	<u>123.492</u>	<u>123.997</u>

Het deel van de andere obligatie- en onderhandse leningen met een looptijd van langer dan 5 jaar bedraagt € 121.447 (2021: € 121.962).

	2022	2021
	€	€
<i>Lening Gemeente Midden-Groningen</i>		
Hoofdsom	100.000	100.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-	-
Stand per 1 januari	100.000	100.000
Aflossing	-1.003	-
Stand per 31 december	98.997	100.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-505	-1.003
Langlopend deel per 31 december	<u>98.492</u>	<u>98.997</u>

Betreft een door de Gemeente Midden-Groningen (destijds Gemeente Menterwolde) verstrekte lening. In 2021 is overeengekomen dat tot en met 2028 jaarlijks een bedrag van € 1.000 aan rente en aflossing wordt betaald en dat de rente 0,5% per jaar bedraagt. Over de rente en aflossing vanaf 2029 worden tijdig nieuwe afspraken gemaakt.

De rente over de jaren 2014 tot en met 2020, vastgesteld op € 5.000, zal niet worden opgeëist zolang aan de lopende betalingsverplichtingen wordt voldaan.

<i>Lening BSP Fonds</i>		
Hoofdsom	25.000	25.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-	-
Stand per 31 december	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>

Betreft een door het BSP Fonds verstrekte renteloze lening. Er zijn geen aflossingsverplichtingen overeengekomen.

2.4 Toelichting op de balans

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Hypothecaire leningen	19.976	24.980
Hypothecaire leningen		
Hypothecaire lening Rabobank	19.976	24.980

Het deel van de hypothecaire leningen met een looptijd van langer dan 5 jaar bedraagt nihil (2021: € 4.964).

	2022	2021
	€	€
<i>Hypothecaire lening Rabobank</i>		
Hoofdsom	200.000	200.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-170.016	-165.012
Stand per 1 januari	29.984	34.988
Aflossing	-5.004	-5.004
Stand per 31 december	24.980	29.984
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-5.004	-5.004
Langlopend deel per 31 december	19.976	24.980

Deze lening is verstrekt ter financiering van de renovatie van het stationsgebouw. Het rentepercentage bedraagt 4,05%. De aflossing bedraagt € 417 per maand, voor het laatst in december 2027. Het stationsgebouw is als zekerheid gesteld.

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar		
Andere obligaties en onderhandse lening	505	1.003
Hypothecaire lening	5.004	5.004
	5.509	6.007
Handelscrediteuren		
Crediteuren	166	39
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Stichting NNTTM	19.999	16.176
Rekening-courant Stichting Collectie NNTTM	3.429	3.429
	23.428	19.605

2.4 Toelichting op de balans

	2022	2021
	€	€
<i>Rekening-courant Stichting NNTTM</i>		
Stand per 1 januari	16.176	16.666
Mutaties	3.823	-490
Stand per 31 december	<u>19.999</u>	<u>16.176</u>

<i>Rekening-courant Stichting Collectie NNTTM</i>		
Stand per 1 januari	3.429	3.429
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>3.429</u>	<u>3.429</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>2.934</u>	<u>1.053</u>

Overlopende passiva		
Te betalen rente	<u>-</u>	<u>500</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Voorwaardelijke renteverplichting

Met de Gemeente Midden-Groningen is een voorwaardelijke renteverplichting overeengekomen, inhoudende dat de over de periode 2014-2020 verschuldigde rente van € 5.000 niet zal worden opgeëist zolang de stichting aan haar lopende rente- en aflossingsverplichtingen voldoet.

2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	2021
	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen en diensten		
Doorbelaste huur	5.075	4.017
Diverse opbrengsten	-	17
	<u>5.075</u>	<u>4.034</u>
 Overige baten		
Opbrengst giften	<u>21.443</u>	<u>14.256</u>
 Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	<u>419</u>	<u>419</u>
 Huisvestingskosten		
Verzekering onroerend goed	3.042	3.377
Verzekering onroerend goed, last voorgaand jaar	-	1.119
Beveiligingskosten	1.997	1.258
Onderhoud onroerend goed	946	627
Vaste lasten onroerend goed	26	272
Overige huisvestingskosten	-	30
	<u>6.011</u>	<u>6.683</u>
 Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	<u>-</u>	<u>37</u>
 Algemene kosten		
Accountantskosten	<u>442</u>	<u>188</u>
 Financiële baten en lasten		
 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente lening Rabobank	1.156	1.335
Rente lening gemeente Midden-Groningen	498	500
Rente lening BSP Fonds	-	63
Rente en bankkosten	<u>191</u>	<u>207</u>
	<u>1.845</u>	<u>2.105</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2022 waren, evenals in 2021, geen werknemers in dienst van de stichting.