

Jaarrekening 2016

Stichting The Art of Charity
Grote Woldweg 22
8097 RS Oosterwolde

Inhoud

Opdrachtbevestiging	2
Resultaatvergelijking	3
Financiële positie	5
Jaarrekening	7
Balans	8
Resultatenrekening	10
Kasstroom	11
Grondslagen	12
Toelichting balans	14
Toelichting resultatenrekening	16

Aan de directie van:

Stichting The Art of Charity
Grote Woldweg 22
8097 RS Oosterwolde

Meppel, 29 maart 2018

Opdrachtbevestiging

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2016 van Stichting The Art of Charity te Oosterwolde samengesteld op basis van de door u verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij de leiding van de huishouding.

Werkzaamheden

Onze werkzaamheden bestonden, overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot samenstellingsopdrachten, in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens.

Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en met de wettelijke bepalingen inzake jaarrekening zoals opgenomen in Burgerlijk Wetboek Titel 9 Boek 2

Hoogachtend,
Ondernemersondersteuning voor het MKB



G.J. Teerling

Resultaatvergelijking

Zoals blijkt uit de resultatenrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2016 € 2.463 (2015: € 1.037). Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2016 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over 2016 met ter vergelijking de resultatenrekening over 2015. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de omzet.

	2016		2015	
Omzet	19.639	100,0%	34.531	100,0%
Kostprijs van de omzet	-4.540	-23,1%	-5.921	-17,1%
Brutomarge	15.099	76,9%	28.610	82,9%
Overige opbrengsten	72.621	369,8%	59.855	173,3%
Totaal opbrengsten	87.720	446,7%	88.465	256,2%
Advisering en Training	0	0,0%	2.669	7,7%
Beheer en administratie	0	0,0%	5.282	15,3%
Projectkosten	85.257	434,1%	79.477	230,2%
Totaal kosten	85.257	434,1%	87.428	253,2%
Bedrijfsresultaat	2.463	12,5%	1.037	3,0%
Resultaat voor belastingen	2.463	12,5%	1.037	3,0%

Toelichting brutomarge

Het brutowinstpercentage is in 2016 gedaald met -6%.

De ontwikkeling van de brutomarge over 2016 ten opzichte van 2015 kan als volgt worden weergegeven:

Lagere brutomarge als gevolg van omzet daling	-14.892
Hogere brutomarge als gevolg van inkoopwaarde daling	1.381
Lagere brutomarge	-13.511

Toelichting bedrijfsresultaat

Bedrijfsresultaat gunstiger door:

Hogere overige opbrengsten	12.766	
Lagere advisering en training	2.669	
Lagere beheer en administratie	<u>5.282</u>	

20.717

Bedrijfsresultaat ongunstiger door:

Lagere brutomarge	13.511	
Hogere projectkosten	<u>5.780</u>	

19.291

Hoger bedrijfsresultaat

1.426

Financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van uw onderneming gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2016 en per 31 december 2015:

	31 dec 2016		31 dec 2015	
Activa				
Vorraden en onderhanden werk	29.598	77,7%	29.598	92,8%
Vorderingen en overlopende activa	2.716	7,1%	350	1,1%
Liquide middelen	5.790	15,2%	1.962	6,1%
	<u>38.104</u>	100,0%	<u>31.910</u>	100,0%
Passiva				
Kapitaal	11.784	30,9%	8.284	26,8%
Langlopende schulden	26.320	69,1%	19.930	64,6%
Kortlopende schulden	0	0,0%	2.659	8,6%
	<u>38.104</u>	100,0%	<u>30.873</u>	100,0%

Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden opgegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de onderneming.

	31 dec 2016	31 dec 2015	verschil
Vorraden en onderhanden werk	29.598	29.598	0
Vorderingen en overlopende activa	2.716	350	2.366
Effecten	0	0	0
Liquide middelen	5.790	1.962	3.828
	<u>38.104</u>	<u>31.910</u>	<u>6.194</u>
Af: Kortlopende schulden	0	-2.659	2.659
Netto werkkapitaal	<u>38.104</u>	<u>29.251</u>	<u>8.853</u>

Solvabiliteit

Uit de solvabiliteit - de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen dan wel de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen - blijkt het weerstandsvermogen van een onderneming. Hoe hoog deze solvabiliteit moet zijn, hangt af van de aard van de onderneming. Hiervoor kunnen geen algemeen geldende normen worden gegeven. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de solvabiliteit van de onderneming.

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	44,8%	41,3%
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	30,9%	29,2%

Liquiditeit

Uit de liquiditeit, zijnde de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden, blijkt in hoeverre een onderneming aan haar financiële verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
Quick ratio (vorderingen, effecten en liquide middelen - voorraden) / kortlopende schulden	-	0,9
Current ratio (vorderingen, effecten en liquide middelen) / kortlopende schulden	-	12,0

Rentabiliteit

De rentabiliteit van het vreemd vermogen geeft de kostenvoet aan van het in een onderneming werkzaam vreemd vermogen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de rentabiliteit van het vreemd vermogen in de onderneming.

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
Rente lasten / gemiddeld vreemd vermogen	0,0	0,0

Jaarrekening 2016

Balans per 31 december 2016

	<u>31 dec 2016</u>		<u>31 dec 2015</u>
ACTIVA			
Vorraden en onderhanden werk			
Voorraad	<u>29.598</u>		<u>29.598</u>
	29.598		29.598
Vorderingen en overlopende activa			
Belastingen en premies sociale verzekeringen te vordere	2.716		0
Overige vorderingen	<u>0</u>		<u>350</u>
	2.716		350
Liquide middelen			
Rekening courant bank	5.772		965
Kas	<u>18</u>		<u>997</u>
	5.790		1.962
	<u>38.104</u>		<u>31.910</u>

Balans per 31 december 2016

	<u>31 dec 2016</u>		<u>31 dec 2015</u>
PASSIVA			
Reserves			
Overige reserves	<u>11.784</u>	11.784	<u>8.284</u> 8.284
Langlopende schulden			
Overige langlopende leningen	18.820		12.430
Overige langlopende schulden	<u>7.500</u>	26.320	<u>7.500</u> 19.930
Kortlopende schulden			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>0</u>	0	<u>2.659</u> 2.659
	<u>38.104</u>		<u>30.873</u>

Staat van baten en lasten over 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Omzet	19.639	34.531
Kostprijs van de omzet	<u>-4.540</u>	<u>-5.921</u>
Brutomarge	15.099	28.610
Overige opbrengsten	<u>72.621</u>	<u>59.855</u>
Totaal opbrengsten	87.720	88.465
Advisering en Training	0	2.669
Beheer en administratie	0	5.282
Projectkosten	<u>85.257</u>	<u>79.477</u>
Totaal kosten	85.257	87.428
Bedrijfsresultaat	2.463	1.037
Resultaat voor belastingen	<u>2.463</u>	<u>1.037</u>

Kasstroom over 2016

	<u>2016</u>	
Bedrijfsresultaat		2.463
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	0	
Mutatie voorzieningen	<u>0</u>	0
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-2.366	
Mutatie voorraden en onderhanden werk	0	
Mutatie operationele schulden	<u>-2.659</u>	<u>-5.025</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-2.562
Ontvangen/betaalde rentes	0	
Ontvangen dividenden en opbrengsten effecten	0	
Waardeverandering vordering vaste activa	0	
Ontvangsten/uitgaven wegens buitengewone baten/lasten	0	
Betaalde winstbelasting	0	
Mutatie deelnemingen	0	
Mutatie aandeel derden	0	
Mutatie for	0	
Overige baten/lasten	<u>0</u>	0
Kasstroom uit operationele activiteiten		-2.562
{Des}investeringen in immateriele vaste activa	0	
{Des}investeringen in materiele vaste activa	0	
{Des}investeringen in financiële vaste activa	0	
Waarvan afschrijvingen	<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0
Mutatie rekening courantschuld kredietinstellingen	0	
Mutatie vermogencomponenten	0	
Mutatie langlopende schulden	<u>6.390</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		6.390
Netto kasstroom		3.828
Koers- en omrekeningsverschillen op geldmiddelen		0
Mutatie geldmiddelen		<u><u>3.828</u></u>

Grondslagen voor de waardering

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting The Art of Charity, statutair gevestigd op de Grote Woldweg 22 8097 RS te Oosterwolde bestaan voornamelijk uit er vergaren van vermogen ten behoeve van ontwikkelingswerk, alsmede het verrichten van alle verdere handelingen die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Omrekening van vreemde valuta's

Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta's worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta's gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers die geldt op de datum van de transactie. De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

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.

De aan het onderhanden werk toe te rekenen winst wordt bepaald op basis van de op balansdatum aan het werk bestede kosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Bruto-marge

De bruto-marge bestaat uit de netto-omzet, de wijziging in de voorraad gereed product goederen in bewerking, de geactiveerde productie ten behoeve van het eigen bedrijf, de overige bedrijfsopbrengsten, de kosten van grond- en hulpstoffen en de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten. Hierbij wordt onder netto-omzet verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Toelichting op de balans per 31 december 2016

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
<u>Vorraden en onderhanden werk</u>		
Voorraad		
Voorraad goederen	29.598	29.598
	<u>29.598</u>	<u>29.598</u>
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen te vorderen		
Te vorderen omzetbelasting	2.716	0
	<u>2.716</u>	<u>0</u>
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde kosten	0	350
	<u>0</u>	<u>350</u>
<u>Liquide middelen</u>		
Rekening courant bank		
Rabobank .732	5.772	965
	<u>5.772</u>	<u>965</u>
Kas		
Kas	18	997
	<u>18</u>	<u>997</u>
<u>Eigen vermogen</u>		
Reserves		
Overige reserves	11.784	8.284
	<u>11.784</u>	<u>8.284</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2016

Overige langlopende schulden

Lening Emoena Projects

Boekwaarde begin		7.500
Aflossingen		<u>0</u>
Mutaties		<u>0</u>
Boekwaarde einde		<u><u>7.500</u></u>

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren nog te ontvangen facturen	<u>0</u>	<u>2.659</u>
	0	2.659

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Netto-omzet		
Opbrengst verkopen 21%	19.639	34.531
	<u>19.639</u>	<u>34.531</u>
Inkopen		
Inkoop 0%	170	5.921
Inkoop 21%	4.370	0
	<u>4.540</u>	<u>5.921</u>
Overige opbrengsten		
Opbrengst giften	24.238	59.855
Wilde ganzen	36.883	0
Opbrengst verkopen mais Malawi	11.500	0
	<u>72.621</u>	<u>59.855</u>
Projectkosten		
Directe projectkosten Malawi	59.010	3.900
Interestlasten	814	290
Betalingsverschillen	107	1.062
Indirecte projectkosten Malawi	25.326	58.620
	<u>85.257</u>	<u>79.477</u>