

GENIEMUSEUM

# JAAARREKENING

2022

Lunettenlaan 102  
5263 NT Vught

## Geniemuseum

T. van Oudheusden

Lunettenlaan 102

5263 NT Vught

## INHOUDSOPGAVE

### Pagina

### 1. Accountantsrapport

1.1	Samenstellingsverklaring	4
1.2	Resultaatvergelijking	5
1.3	Financiële positie	7
1.4	Kengetallen	8
1.5	Grafieken	10

### 2. Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2022	12
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	13
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	14

### 3. Toelichting

3.1	Toelichting op de balans - activa	16
3.2	Toelichting op de balans - passiva	17
3.3	Toelichting op de winst- en verliesrekening	18
3.4	Toelichting op de vaste activa	20
3.5	Toelichting op de omzetbelasting	21
3.6	Toelichting algemeen	22

## 1. ACCOUNTANTSRAPPORT

## 1.1 Samenstellingsverklaring

Geniemuseum 2022

Aan:

**Geniemuseum**

T. van Oudheusden

Lunettenlaan 102

5263 NT Vught

Geachte T. van Oudheusden,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2022 van Geniemuseum te Vught samengesteld op basis van de door u verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens berust bij de leiding van de onderneming. Het is onze verantwoordelijkheid een samenstellingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

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. De aard en de omvang van deze werkzaamheden hebben tot gevolg dat deze niet kunnen resulteren in die zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening welke aan een accountantsverklaring of aan een beoordelingsverklaring kan worden ontleend.

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Breda, 27 maart 2023

Handtekening opdrachtgever:

.....  
J. Hennekam

Axcet

.....  
T. van Oudheusden

Geniemuseum

## 1.2 Resultaatvergelijking

Geniemuseum 2022

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	34.771	100,0%	46.899	100,0%
<b>■ Opbrengsten</b>	<b>34.771</b>	<b>100,0%</b>	<b>46.899</b>	<b>100,0%</b>
Kostprijs van de omzet	7.117	20,5%	2.337	5,0%
<b>■ Kostprijs verkopen</b>	<b>7.117</b>	<b>20,5%</b>	<b>2.337</b>	<b>5,0%</b>
<b>Brutomarge</b>	<b>27.654</b>	<b>79,5%</b>	<b>44.562</b>	<b>95,0%</b>
Overige personeelskosten	19.084	54,9%	15.491	33,0%
<b>■ Personeelslasten</b>	<b>19.084</b>	<b>54,9%</b>	<b>15.491</b>	<b>33,0%</b>
Afschrijving materiële vaste activa	3.523	10,1%	1.438	3,1%
Huisvestingskosten	297	0,9%	300	0,6%
Verkoopkosten	2.417	7,0%	403	0,9%
Algemene kosten	8.893	25,6%	5.685	12,1%
<b>■ Overige bedrijfskosten</b>	<b>15.130</b>	<b>43,5%</b>	<b>7.826</b>	<b>16,7%</b>
<b>Bedrijfskosten</b>	<b>34.214</b>	<b>98,4%</b>	<b>23.317</b>	<b>49,7%</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-6.560</b>	<b>-18,9%</b>	<b>21.245</b>	<b>45,3%</b>
Rente- en overige financiële lasten	-572	-1,6%	-442	-0,9%
<b>■ Financiële baten en lasten</b>	<b>-572</b>	<b>-1,6%</b>	<b>-442</b>	<b>-0,9%</b>
<b>■ Bijzondere baten en lasten</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<b>-7.132</b>	<b>-20,5%</b>	<b>20.803</b>	<b>44,4%</b>
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>-7.132</b>	<b>-20,5%</b>	<b>20.803</b>	<b>44,4%</b>

## 1.2 Resultaatvergelijking

Geniemuseum 2022

Het resultaat na belastingen 2022 is ten opzichte van 2021 gedaald met €27.935. De ontwikkeling van het resultaat na belastingen 2022 ten opzichte van 2021 kan als volgt worden weergegeven.

Het resultaat na belastingen is gunstig beïnvloed door:

Huisvestingskosten	<u>3</u>	<b>3</b>
--------------------	----------	----------

Het resultaat na belastingen is ongunstig beïnvloed door:

Netto omzet	12.128	
Kostprijs van de omzet	4.780	
Overige personeelskosten	3.593	
Afschrijving materiële vaste activa	2.085	
Verkoopkosten	2.014	
Algemene kosten	3.208	
Rente- en overige financiële lasten	<u>130</u>	
		<b><u>27.938</u></b>
		<b><u><u>-27.935</u></u></b>

## 1.3 Financiële positie

Geniemuseum 2022

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 2022		31 december 2021	
	€	%	€	%
<b>Op korte termijn beschikbaar:</b>				
Vorraden	646		4.279	
Vorderingen	378		3.438	
Liquide middelen	41.736		46.278	
<b>■ Totaal vlottende activa</b>		<b>42.760</b>		<b>53.995</b>
Belastingen & sociale lasten	-2.414		-3.069	
Overige kortlopende schulden	2.251		1.372	
<b>■ Af: kortlopende schulden</b>		<b>-163</b>		<b>-1.697</b>
<b>Werkkapitaal</b>		<b>42.923</b>		<b>55.692</b>
<b>Vastgelegd op lange termijn:</b>				
Materiële vaste activa	20.674		15.097	
		<b>20.674</b>		<b>15.097</b>
<b>Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen</b>		<b>63.597</b>		<b>70.789</b>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		63.597		70.789
Voorzieningen		-		-
Langlopende schulden		-		-
		<b>63.597</b>		<b>70.789</b>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal ten opzichte van vorig jaar gedaald met €12.769.

## 1.4 Kengetallen

Geniemuseum 2022

### Liquiditeitskengetallen

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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>■ Current ratio</b>		
Vlottende activa / Kortlopende schulden	-262,33	-31,82
<b>■ Quick ratio</b>		
Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden	-258,37	-29,30
<b>■ Netto werkkapitaal</b>		
Vlottende activa - Kortlopende schulden	42.923	55.692
<b>■ Betalingstermijn debiteuren (in dagen)</b>		
Debiteuren / Netto omzet x 365 dagen	4,0	26,8
<b>■ Omzetsnelheid voorraden</b>		
Voorraden / Netto omzet x 365 dagen	6,8	33,3

### Solvabiliteitskengetallen

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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>■ Solvabiliteit</b>		
Verhouding Eigen vermogen / Totaal vermogen	100,3%	102,5%
<b>■ Debt ratio</b>		
Verhouding Vreemd vermogen / Totaal vermogen	-0,3%	-2,5%



## 1.4 Kengetallen

Geniemuseum 2022

### Omzet en rentabiliteit

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>■ Omzetontwikkeling</b>		
Indexcijfer (2021 = 100)	74,1	100,0
<b>■ Brutowinstmarge</b>		
Brutomarge / Netto omzet	79,5%	95,0%
<b>■ Operationele marge</b>		
Operationeel resultaat / Netto omzet	-18,9%	45,3%
<b>■ Rentabiliteit totaal vermogen</b>		
Netto resultaat / Totaal vermogen	-11,2%	30,1%
<b>■ Rentabiliteit eigen vermogen</b>		
Netto resultaat / Eigen vermogen	-11,2%	29,4%

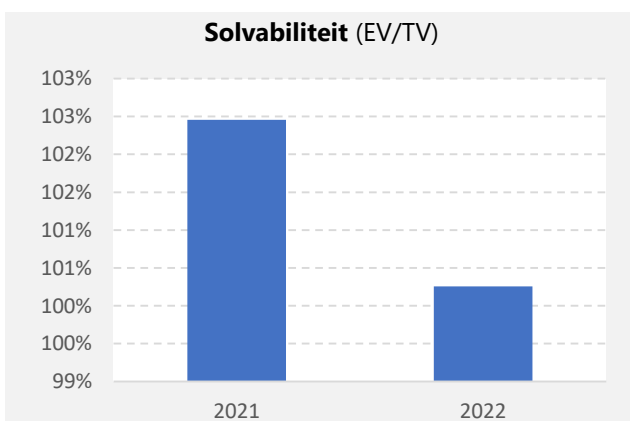
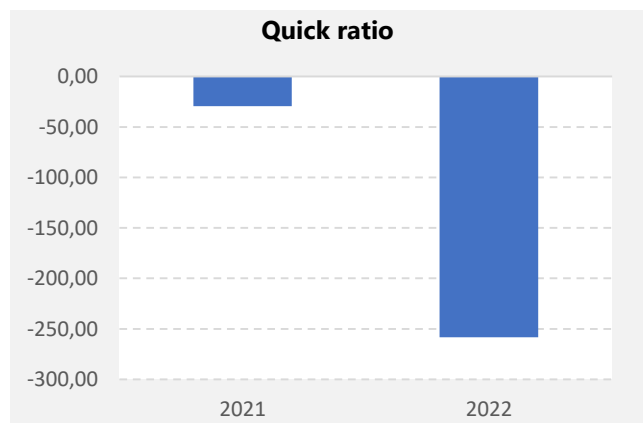
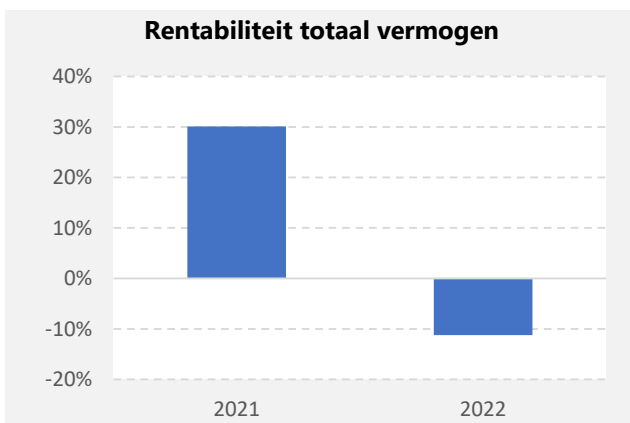
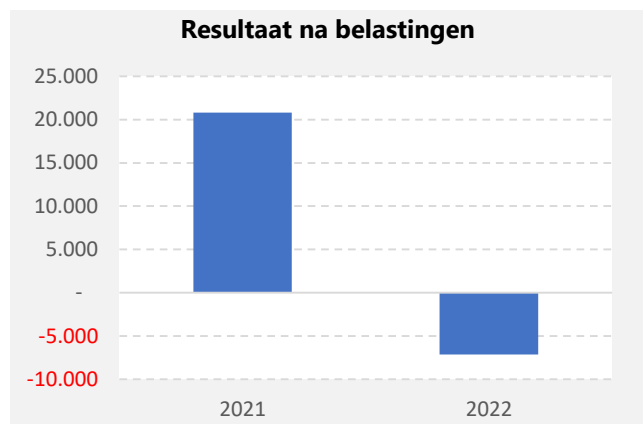
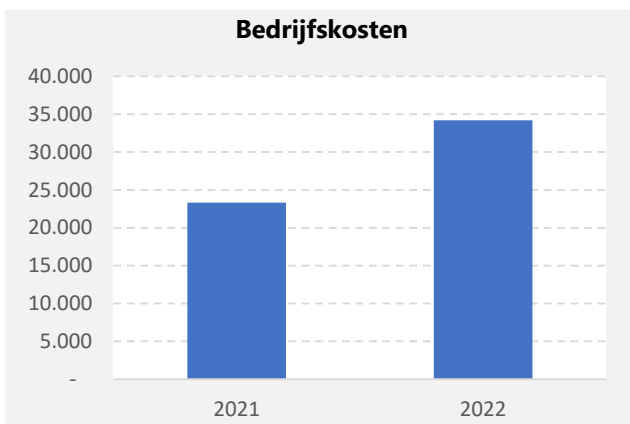
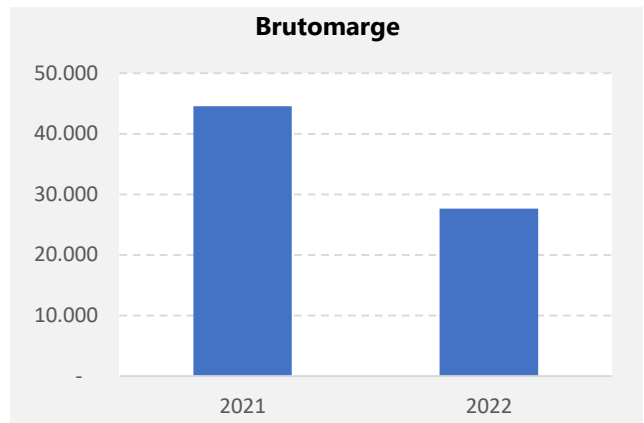
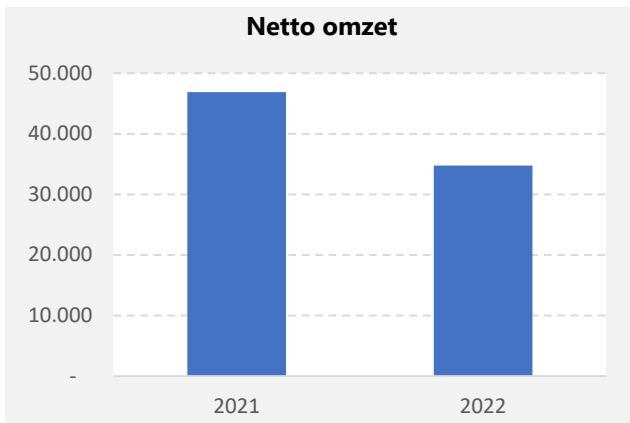
## 2.1 Balans

Geniemuseum 2022

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Materiële vaste activa	20.674		15.097	
■ <b>Vaste activa</b>		<b>20.674</b>		<b>15.097</b>
Vorraden	646		4.279	
Vorderingen	378		3.438	
Liquide middelen	41.736		46.278	
■ <b>Vlottende activa</b>		<b>42.760</b>		<b>53.995</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>63.434</b>		<b>69.092</b>
Eigen vermogen	70.729		49.986	
Resultaat lopend boekjaar	-7.132		20.803	
■ <b>Eigen vermogen</b>		<b>63.597</b>		<b>70.789</b>
■ <b>Vorzieningen</b>		-		-
■ <b>Langlopende schulden</b>		-		-
Belastingen & sociale lasten	-2.414		-3.069	
Overige kortlopende schulden	2.251		1.372	
■ <b>Kortlopende schulden</b>		<b>-163</b>		<b>-1.697</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>63.434</b>		<b>69.092</b>

## 1.5 Grafieken

Geniemuseum 2022



## 2. JAARREKENING

## 2.2 Winst- en verliesrekening

Geniemuseum 2022

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	34.771		46.899	
<b>■ Opbrengsten</b>		<b>34.771</b>		<b>46.899</b>
Kostprijs van de omzet	7.117		2.337	
<b>■ Kostprijs verkopen</b>		<b>7.117</b>		<b>2.337</b>
<b>Brutomarge</b>		<b>27.654</b>		<b>44.562</b>
Overige personeelskosten	19.084		15.491	
<b>■ Personeelslasten</b>		<b>19.084</b>		<b>15.491</b>
Afschrijving materiële vaste activa	3.523		1.438	
Huisvestingskosten	297		300	
Verkoopkosten	2.417		403	
Algemene kosten	8.893		5.685	
<b>■ Overige bedrijfskosten</b>		<b>15.130</b>		<b>7.826</b>
<b>Bedrijfskosten</b>		<b>34.214</b>		<b>23.317</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>-6.560</b>		<b>21.245</b>
Rente- en overige financiële lasten	-572		-442	
<b>■ Financiële baten en lasten</b>		<b>-572</b>		<b>-442</b>
<b>■ Bijzondere baten en lasten</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Resultaat voor belastingen</b>		<b>-7.132</b>		<b>20.803</b>
<b>Resultaat na belastingen</b>		<b>-7.132</b>		<b>20.803</b>

## 2.3 Kasstroomoverzicht

Geniemuseum 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022	
	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat		-6.560
Aanpassingen voor:		
Afschrijving materiële vaste activa	3.523	
Afschrijving immateriële vaste activa	-	
Mutatie voorzieningen	-	
		3.523
Veranderingen in werkkapitaal:		
Vorraden	3.633	
Vorderingen	3.060	
■ Vlottende activa		6.693
Belastingen & sociale lasten	655	
Overige kortlopende schulden	879	
■ Kortlopende schulden		1.534
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		5.190
Rente- en overige financiële lasten	-572	
		-572
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>4.618</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings	-	
Desinvesterings	-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Privé stortingen en opnamen	-60	
Langlopende schulden	-	
		-60
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>4.558</b>
<b>Toelichting op de geldmiddelen:</b>		
Stand per 1 januari		46.278
Mutatie geldmiddelen		-4.542
Stand per 31 december		41.736

### 3. TOELICHTING

### 3.1 Toelichting op de balans - activa

Geniemuseum 2022

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Inventaris/kassa	6.192		4.577	
Computerapparatuur	2.709		3.890	
Inrichting entree	201		-1	
Audio visuele middelen	2.531		3.397	
Inrichting Kelder	2.573		3.234	
Aanschafwaarde bouwkundige voorzieningen	6.468		-	
<b>■ Materiële vaste activa</b>		<b>20.674</b>		<b>15.097</b>
<b>Vaste activa</b>		<b>20.674</b>		<b>15.097</b>
Voorraden	646		4.279	
<b>■ Voorraden</b>		<b>646</b>		<b>4.279</b>
Debiteuren	-		3.433	
Vraagposten	274		5	
Overlopende activa	104		-	
<b>■ Vorderingen</b>		<b>378</b>		<b>3.438</b>
Kas winkel	505		276	
Kas de Brug	530		445	
Kas Rijksvaartuig	45		-	
Kas Colletiebeheerders	283		551	
Postbank 35.36.44	443		984	
Postbank 12.54.028	1.088		121	
K 858-17909	34.637		39.787	
Tussenrekening Pinbetalingen	1.355		1.264	
Kruisposten	2.850		2.850	
<b>■ Liquide middelen</b>		<b>41.736</b>		<b>46.278</b>
<b>Vlottende activa</b>		<b>42.760</b>		<b>53.995</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b>63.434</b>		<b>69.092</b>



## 3.2 Toelichting op de balans - passiva

Geniemuseum 2022

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen	70.729		49.986	
■ <b>Eigen vermogen</b>		<b>70.729</b>		<b>49.986</b>
■ <b>Resultaat lopend boekjaar</b>		<b>-7.132</b>		<b>20.803</b>
<b>Eigen vermogen</b>		<b>63.597</b>		<b>70.789</b>
<b>Voorzieningen</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Langlopende schulden</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
Omzetbelasting	-2.414		-3.069	
■ <b>Belastingen &amp; sociale lasten</b>		<b>-2.414</b>		<b>-3.069</b>
Subsidie Renovatie Rijksvaartuig	350		350	
Waarborgsommen	1.400		1.400	
Crediteuren	51		-657	
Overlopende passiva	450		279	
■ <b>Overige kortlopende schulden</b>		<b>2.251</b>		<b>1.372</b>
<b>Kortlopende schulden</b>		<b>-163</b>		<b>-1.697</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>63.434</b>		<b>69.092</b>

### 3.3 Toelichting op de winst- en verliesrekening

Geniemuseum 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Ontvangen subsidies	2.670		15.275	
Opbrengsten winkel	3.728		2.659	
Donaties	9.340		1.222	
Opbrengst toegangsbewijzen	6.088		9.080	
Omzet de Brug	610		354	
Omzet de Brug	1.193		486	
Subsidie RV 29	-2.960		17.623	
Donatie t.b.v. RA	165		200	
Declaratie Reiskosten/VOG	11.525		-	
Omzet diversen	2.412		-	
<b>■ Netto omzet</b>		<b>34.771</b>		<b>46.899</b>
<b>Opbrengsten</b>		<b>34.771</b>		<b>46.899</b>
Inkopen	2.233		427	
Inkopen de Brug	1.258		758	
Inkopen import binnen EU hoog	-		23	
Herwaardering voorraad	3.626		1.129	
<b>■ Kostprijs van de omzet</b>		<b>7.117</b>		<b>2.337</b>
<b>Kostprijs verkopen</b>		<b>7.117</b>		<b>2.337</b>
Reiskosten vrijwilligers	13.529		6.866	
Bedrijfskleding	448		302	
Overige personeelskosten dranken/eten	4.987		8.238	
Bestuurskosten	-		85	
Opleidingskosten	120		-	
<b>■ Overige personeelskosten</b>		<b>19.084</b>		<b>15.491</b>
<b>Personeelslasten</b>		<b>19.084</b>		<b>15.491</b>
Afschrijvingskosten inventaris/kassa	983		103	
Afschrijvingskosten Computerapparatuur	977		315	
Afschrijvingskosten audio visuele middelen	870		948	
Afschrijvingskosten inrichting Kelder	661		72	
Afschrijvingskosten Bouwkundige Voorzieningen	32		-	
<b>■ Afschrijving materiële vaste activa</b>		<b>3.523</b>		<b>1.438</b>
<b>Afschrijvingen</b>		<b>3.523</b>		<b>1.438</b>
Schoonmaakkosten/huishouding	3		-	
Kosten inrichting	294		300	
Onderhoud kantoorinv/apparatuur	774		856	
<b>■ Huisvestingskosten</b>		<b>1.071</b>		<b>1.156</b>

### 3.3 Toelichting op de winst- en verliesrekening

Geniemuseum 2022

Betalingsverschillen	-8	-	
Relatiegeschenken	90	14	
Representatiekosten	217	389	
Advertenties	273	-	
Huur materieel	1.380	-	
Reis en Verblijfkosten beperkt aftrekbaar	457	-	
<b>■ Verkoopkosten</b>		<b>2.409</b>	<b>403</b>
Aankoop collectie	434	196	
Assurantiekosten algemeen	871	915	
Contributies/abonnementen	1.794	744	
Kantoorbenodigdheden	874	527	
Kleine aanschaffingen	2.020	919	
Kosten internet	581	527	
Administratiekosten	146	120	
Algemene kosten	63	-	
Accountantskosten	850	470	
VOG	183	244	
Kosten t.b.v. Rijksvaartuig	267	-	
Drukwerk	-	165	
Portikosten	40	-	
<b>■ Algemene kosten</b>		<b>8.123</b>	<b>4.827</b>
Afrondingsverschillen	4	2	
<b>■ Afrondingsverschillen</b>		<b>4</b>	<b>2</b>
<b>Overige bedrijfskosten</b>		<b>15.130</b>	<b>7.826</b>
<b>Bedrijfskosten</b>		<b>34.214</b>	<b>23.317</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>-6.560</b>	<b>21.245</b>
Bankkosten	-572	-442	
<b>■ Rente- en overige financiële lasten</b>		<b>-572</b>	<b>-442</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>		<b>-572</b>	<b>-442</b>
<b>Bijzondere baten en lasten</b>		-	-
<b>Resultaat voor belastingen</b>		<b>-7.132</b>	<b>20.803</b>
<b>Resultaat na belastingen</b>		<b>-7.132</b>	<b>20.803</b>

### 3.4 Toelichting op de vaste activa

Geniemuseum 2022

	Aanschw	Investerings	Desinvest.	Afschrijving	BW 31/12
	€	€	€	€	€
<b>■ Immateriële vaste activa</b>	-	-	-	-	-
Inventaris/kassa	16.158	-	-	-9.966	6.192
Computerapparatuur	8.492	-	-	-5.586	2.906
Expositie-elementen	960	-	-	-1.157	-197
Inrichting entree	990	-	-	-789	201
Audio visuele middelen	10.903	-	-	-8.372	2.531
Inrichting Kelder	3.306	-	-	-733	2.573
Aanschafwaarde bouwkundige voorzieninger	6.500	-	-	-32	6.468
<b>■ Materiële vaste activa</b>	<b>47.309</b>	-	-	<b>-26.635</b>	<b>20.674</b>
<b>■ Financiële vaste activa</b>	-	-	-	-	-
<b>Vaste activa</b>	<b>47.309</b>	-	-	<b>-26.635</b>	<b>20.674</b>

### 3.5 Toelichting op de omzetbelasting

Geniemuseum 2022

		2022	
		€	Btw €
Omzet hoog	1a	6.657	1.398
Omzet laag	1b	7.374	664
Omzet vrij	1c	20.740	-
<b>■ Omzet binnenland</b>		<b>34.771</b>	<b>2.062</b>
<b>Verschuldigde omzetbelasting</b>			<b>2.062</b>
<b>■ Voorbelasting</b>	5b		<b>5.067</b>
<b>Te betalen omzetbelasting</b>	5c		<b>-3.005</b>
<b>■ Afdrachten omzetbelasting</b>			<b>-591</b>
<b>Nog te betalen omzetbelasting</b>			<b>-2.414</b>
Omzetbelasting laatste periode			<b>-2.533</b>
<b>Omzetbelasting suppletie</b>			<b>119</b>

## 3.6 Toelichting algemeen

Geniemuseum 2022

### ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersoon.

#### Activiteiten

De activiteiten van Geniemuseum, statutair gevestigd te Vught bestaan voornamelijk uit:

- Het uitbaten van een museum

-

-

#### Valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers van afwikkeling. Eventuele koersverschillen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening.

### GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

#### Algemeen

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

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de onderneming krachtens een financiële lease-overeenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële lease-overeenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd ten laste van het resultaat gebracht.

#### Voorraden

##### *Grond- en hulpstoffen*

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

##### *Onderhanden werk*

De waardering van het onderhanden werk wordt gesteld op het gedeelte van de overeengekomen vergoeding voor het aangenomen werk, dat is toe te rekenen aan dat onderhanden werk. Opbrengsten en

## 3.6 Toelichting algemeen

Geniemuseum 2022

kosten worden verantwoord in de winst- en verliesrekening op basis van de voortgang van het aangenomen werk.

*Vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva*

De vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde; waardering van vorderingen geschiedt onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid, gebaseerd op een individuele beoordeling van vorderingen.

### **Voorzieningen**

*Pensioenvoorziening*

Voor de op balansdatum door de directeur-grootaandeelhouder opgebouwde pensioenaanspraken die in eigen beheer worden gehouden wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt actuarieel berekend. Bij de berekening wordt rekening gehouden met toekomstige salarisstijgingen. Met toekomstige open indexaties wordt impliciet rekening gehouden door bij de berekening van de pensioenverplichting een lage disconteringsvoet te hanteren.

*Overige voorzieningen*

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks van jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

De garantievoorziening wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor verkochte producten die binnen de garantietermijn kapot gaan of gebreken vertonen.

### **Langlopende schulden**

De langlopende schulden betreffen leningen met een looptijd van langer dan één jaar. Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is opgenomen onder de kortlopende schulden.

### **Kortlopende schulden**

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde.

### **Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING**

### **Algemeen**

De bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. 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.

### **Resultaat**

## 3.6 Toelichting algemeen

Geniemuseum 2022

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en alle hiermee verbonden kosten en andere aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De kosten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

### **Bedrijfskosten**

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Boekwinsten echter alleen voor zover deze niet in mindering zijn gebracht op investeringen.

De financiële baten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -kosten van uitgegeven en ontvangen leningen en tegoeden.

### **Bijzondere baten en lasten**

De bijzondere baten en lasten betreffen de resultaten welke niet uit de normale bedrijfsuitoefening voortkomen en van incidentele aard zijn.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Kasstromen in vreemde valuta worden omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers.

Belastingen, rentebaten en soortgelijke opbrengsten, alsmede rentelasten en soortgelijke kosten, worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt 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.