

# Jaarrekening 2020

Stichting The Art of Charity  
Grote Woldweg 22  
8097 RS Oosterwolde

## Inhoud

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

Aan het bestuur van:

Stichting The Art of Charity  
Grote Woldweg 22  
8097 RS Oosterwolde

Meppel, 19 juli 2021

## **Opdrachtbevestiging**

### **Opdracht**

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 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 de 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 2020 € 6.212 (2019: € -10.645). Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2020 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over 2020 met ter vergelijking de resultatenrekening over 2019. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de omzet.

	2020		2019	
Omzet	211.828	100,0%	100.442	100,0%
Kostprijs van de omzet	-105.361	-49,7%	-85.077	-84,7%
<b>Brutomarge</b>	<b>106.467</b>	50,3%	<b>15.365</b>	15,3%
Overige opbrengsten	88.284	41,7%	111.363	110,9%
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>194.751</b>	91,9%	<b>126.728</b>	126,2%
Projectkosten	188.539	89,0%	137.373	136,8%
<b>Totaal kosten</b>	<b>188.539</b>	89,0%	<b>137.373</b>	136,8%
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>6.212</b>	2,9%	<b>-10.645</b>	-10,6%
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<b>6.212</b>	2,9%	<b>-10.645</b>	-10,6%

### Toelichting brutomarge

Het brutowinstpercentage is in 2020 gestegen met 35%.

De ontwikkeling van de brutomarge over 2020 ten opzichte van 2019 kan als volgt worden weergegeven:

Hogere brutomarge als gevolg van omzet stijging	111.386
Lagere brutomarge als gevolg van inkoopwaarde stijging	-20.284
<b>Hogere brutomarge</b>	<b>91.102</b>

**Toelichting bedrijfsresultaat**

Bedrijfsresultaat gunstiger door:

Hogere brutomarge

91.102

91.102

Bedrijfsresultaat ongunstiger door:

Lagere overige opbrengsten

23.079

Hogere projectkosten

51.166

74.245

**Hoger bedrijfsresultaat**

16.857

## 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 2020 en per 31 december 2019:

	<u>31 dec 2020</u>		<u>31 dec 2019</u>	
<b>Activa</b>				
Materiële vaste activa	4.643	4,4%	6.081	5,3%
Vorraden en onderhanden werk	80.422	75,5%	104.004	91,4%
Vorderingen en overlopende activa	19.197	18,0%	212	0,2%
Liquide middelen	2.223	2,1%	3.438	3,0%
	<u><b>106.485</b></u>	100,0%	<u><b>113.735</b></u>	100,0%
<b>Passiva</b>				
Kapitaal	22.636	21,3%	19.176	16,9%
Langlopende schulden	58.816	55,2%	72.823	64,0%
Kortlopende schulden	25.033	23,5%	21.736	19,1%
	<u><b>106.485</b></u>	100,0%	<u><b>113.735</b></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.

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>	<u>verschil</u>
Vorraden en onderhanden werk	80.422	104.004	-23.582
Vorderingen en overlopende activa	19.197	212	18.985
Effecten	0	0	0
Liquide middelen	2.223	3.438	-1.215
	<u><b>101.842</b></u>	<u><b>107.654</b></u>	<u><b>-5.812</b></u>
Af: Kortlopende schulden	-25.033	-21.736	-3.297
<b>Netto werkkapitaal</b>	<u><b>76.809</b></u>	<u><b>85.918</b></u>	<u><b>-9.109</b></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 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen	27,0%	20,3%
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	21,3%	16,9%

### 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 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
<b>Quick ratio</b> (vorderingen, effecten en liquide middelen - voorraden) / kortlopende schulden	0,9	0,2
<b>Current ratio</b> (vorderingen, effecten en liquide middelen) / kortlopende schulden	4,1	5,0

### 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 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
Rente lasten / gemiddeld vreemd vermogen	0,0	0,0

## **Jaarrekening 2020**



## Balans per 31 december 2020

	<u>31 dec 2020</u>		<u>31 dec 2019</u>
<b>ACTIVA</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
Inventaris	<u>4.643</u>	<b>4.643</b>	<u>6.081</u> <b>6.081</b>
<b>Vorraden en onderhanden werk</b>			
Voorraad	<u>80.422</u>	<b>80.422</b>	<u>104.004</u> <b>104.004</b>
<b>Vorderingen en overlopende activa</b>			
Debiteuren	18.697		212
Overige vorderingen	<u>500</u>	<b>19.197</b>	<u>0</u> <b>212</b>
<b>Liquide middelen</b>			
Rekening courant bank	1.747		3.081
Kas	<u>476</u>	<b>2.223</b>	<u>357</u> <b>3.438</b>
	<u><b>106.485</b></u>		<u><b>113.735</b></u>

## Balans per 31 december 2020

	<u>31 dec 2020</u>		<u>31 dec 2019</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Reserves</b>			
Overige reserves	<u>22.636</u>	<b>22.636</b>	<u>19.176</u> <b>19.176</b>
<b>Langlopende schulden</b>			
Overige langlopende leningen	<u>58.816</u>	<b>58.816</b>	<u>72.823</u> <b>72.823</b>
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	15.219		21.238
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	<u>9.814</u>	<b>25.033</b>	<u>498</u> <b>21.736</b>
	<u><b>106.485</b></u>		<u><b>113.735</b></u>

## Staat van baten en lasten over 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Omzet	211.828	100.442
Kostprijs van de omzet	<u>-105.361</u>	<u>-85.077</u>
<b>Brutomarge</b>	<b>106.467</b>	<b>15.365</b>
Overige opbrengsten	<u>88.284</u>	<u>111.363</u>
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>194.751</b>	<b>126.728</b>
Projectkosten	<u>188.539</u>	<u>137.373</u>
<b>Totaal kosten</b>	<b>188.539</b>	<b>137.373</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<u><b>6.212</b></u>	<u><b>-10.645</b></u>
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<u><u><b>6.212</b></u></u>	<u><u><b>-10.645</b></u></u>

## Kasstroom over 2020

	<u>2020</u>	
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>6.212</b>
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	0	
Mutatie voorzieningen	<u>0</u>	
		0
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-18.985	
Mutatie voorraden en onderhanden werk	23.582	
Mutatie operationele schulden	<u>3.297</u>	
		<u>7.894</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<b>14.106</b>
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>	
		<u>0</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>14.106</b>
(Des)investeringen in immateriele vaste activa	0	
(Des)investeringen in materiele vaste activa	1.438	
(Des)investeringen in financiële vaste activa	0	
Waarvan afschrijvingen	<u>0</u>	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>1.438</b>
Mutatie rekening courantschuld kredietinstellingen	0	
Mutatie vermogencomponenten	-2.752	
Mutatie langlopende schulden	<u>-14.007</u>	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>-16.759</b>
Netto kasstroom		-1.215
Koers- en omrekeningsverschillen op geldmiddelen		0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>-1.215</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 het 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

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, 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, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf van ingebruikneming.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de vennootschap en haar groepsmaatschappijen, krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

#### **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 worden 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 2020

### Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen:

#### Inventaris

Aanschaffingen		7.189
Cum. afschrijving		-1.108
Boekwaarde begin		<u>6.081</u>
(Des)investeringen		0
Afschrijvingen		-1.438
Mutaties		<u>-1.438</u>
Boekwaarde einde		<u><u>4.643</u></u>

31 dec 2020

31 dec 2019

### Vorraden en onderhanden werk

#### Vorraad

Vorraad goederen	50.422	74.004
Vorraad Malawi	30.000	30.000
	<u>80.422</u>	<u>104.004</u>

### Vorderingen en overlopende activa

#### Debiteuren

Handelsdebiteuren	18.697	212
	<u>18.697</u>	<u>212</u>

#### Overige vorderingen

Waarborgsom	500	0
	<u>500</u>	<u>0</u>

### Liquide middelen

#### Rekening courant bank

Rabobank .732	1.747	3.081
	<u>1.747</u>	<u>3.081</u>

## Toelichting op de balans per 31 december 2020

Kas		
Kas	476	357
	<u>476</u>	<u>357</u>

### Eigen vermogen

#### Reserves

Overige reserves	22.636	19.176
	<u>22.636</u>	<u>19.176</u>

### Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	15.219	21.238
	<u>15.219</u>	<u>21.238</u>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen</b>		
Te betalen BTW	9.814	498
	<u>9.814</u>	<u>498</u>



## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Netto-omzet</b>		
Omzet exploitatie showroom	164.803	100.442
Opbrengst verkopen mais Malawi	47.025	0
	<u>211.828</u>	<u>100.442</u>
<b>Inkopen</b>		
Inkopen exploitatie showroom	105.361	85.077
	<u>105.361</u>	<u>85.077</u>
<b>Overige opbrengsten</b>		
Opbrengst giften	88.284	111.363
	<u>88.284</u>	<u>111.363</u>
<b>Projectkosten</b>		
Directe projectkosten Malawi	138.182	103.627
Interestlasten	5.539	10.809
Indirecte projectkosten Malawi	44.818	22.937
	<u>188.539</u>	<u>137.373</u>