

**Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum
T.a.v. het bestuur
p/a/ Dr Boumaweg 17b
8601 GM SNEEK**

Jaarrekening 2021

Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum
T.a.v. het bestuur
p/a/ Dr Boumaweg 17b
8601 GM SNEEK

Jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Accountantsrapport	
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Resultaatvergelijking	4
1.4 Financiële positie	6
1.5 Fiscale positie	7
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2021	9
2.2 Winst- en verliesrekening over 2021	11
2.3 Toelichting op de jaarrekening	12
2.4 Toelichting op de balans	16
2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening	20
3. Bijlagen	
3.1 Jaaropstelling omzetbelasting	24

1. ACCOUNTANTS RAPPORT

Referentie: 1326/JR21/TF
Betreft: jaarrekening 2021

Heerenveen, 26 april 2022

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2021 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2021, de winst- en verliesrekening over 2021 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2021 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum te Gemeente Sneek is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2021 en de winst- en verliesrekening over 2021 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 Het Nationaal Modelspoor Museum.

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.

Bevestiging

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

1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 28 november 2002 werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum per genoemde datum opgericht.

De vennootschap is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 01098798.

Doelstelling

De activiteiten van Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum bestaan voornamelijk uit:

Het leveren van een significante bijdrage en de culturele en toeristische belangen van de gemeente Sneek en de provincie Friesland door het verzamelen en toen tentoonstellen van Nederlandse en Friese modeltrams en voorts al hetgeen een en ander rechtstreeks op zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

Bestuur

Het bestuur wordt gevoerd door:

- de heer A. Onclin
- de heer W. Jellema
- de heer P.H. Hofstra
- de heer J.C. Kuijvenhoven

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.

	2021		2020	
	€	%	€	%
Netto-omzet	100.509	100,0%	103.077	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	30.982	30,8%	32.692	31,7%
Bruto-marge	69.527	69,2%	70.385	68,3%
Overige bedrijfsopbrengsten	73.529	73,2%	53.635	52,0%
Bruto bedrijfsresultaat	143.056	142,4%	124.020	120,3%
Lonen en salarissen	43.720	43,5%	38.100	37,0%
Sociale lasten	7.663	7,6%	7.565	7,3%
Pensioenlasten	9.026	9,0%	9.294	9,0%
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.202	3,2%	4.165	4,0%
Overige personeelskosten	499	0,5%	-	0,0%
Huisvestingskosten	44.073	43,9%	37.132	36,0%
Exploitatiekosten	3.265	3,3%	4.407	4,3%
Verkoopkosten	4.861	4,8%	3.383	3,3%
Autokosten	899	0,9%	783	0,8%
Kantoorkosten	6.410	6,4%	3.962	3,8%
Algemene kosten	17.039	17,0%	12.103	11,7%
Diverse baten en lasten	16.200	16,1%	-	0,0%
Som der kosten	156.857	156,2%	120.894	117,2%
Bedrijfsresultaat	-13.801	-13,8%	3.126	3,1%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-744	-0,7%	-605	-0,6%
Som der financiële baten en lasten	-744	-0,7%	-605	-0,6%
Resultaat	-14.545	-14,5%	2.521	2,5%

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2021 is ten opzichte van 2020 gedaald met € 17.066. De ontwikkeling van het resultaat 2021 ten opzichte van 2020 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Overige bedrijfsopbrengsten	19.894	
<i>Daling van:</i>		
Inkoopwaarde van de omzet	1.710	
Pensioenlasten	268	
Afschrijvingen materiële vaste activa	963	
Exploitatiekosten	1.142	
	<u>1.142</u>	23.977
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Omzet	2.568	
<i>Stijging van:</i>		
Lonen en salarissen	5.620	
Sociale lasten	98	
Overige personeelskosten	499	
Huisvestingskosten	6.941	
Verkoopkosten	1.478	
Autokosten	116	
Kantoorkosten	2.448	
Algemene kosten	4.936	
Diverse baten en lasten	16.200	
Rentelasten en soortgelijke kosten	139	
	<u>139</u>	41.043
Daling resultaat		<u><u>17.066</u></u>

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.

	2021	2020	2019	2018
	€	€	€	€
Netto-omzet	100.509	103.077	119.133	106.689
Inkoopwaarde van de omzet	30.982	32.692	30.480	26.890
Bruto-marge	69.527	70.385	88.653	79.799
Overige bedrijfsopbrengsten	73.529	53.635	44.501	42.495
Bruto bedrijfsresultaat	143.056	124.020	133.154	122.294
Lonen en salarissen	43.720	38.100	38.100	37.837
Sociale lasten	7.663	7.565	7.735	8.557
Pensioenlasten	9.026	9.294	11.555	7.639
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.202	4.165	3.510	1.453
Overige personeelskosten	499	-	-	-
Huisvestingskosten	44.073	37.132	39.410	36.264
Exploitatiekosten	3.265	4.407	3.959	2.052
Verkoopkosten	4.861	3.383	10.980	10.788
Autokosten	899	783	860	1.445
Kantoorkosten	6.410	3.962	4.647	4.799
Algemene kosten	17.039	12.103	11.165	7.846
Diverse baten en lasten	16.200	-	-	-810
Som der kosten	156.857	120.894	131.921	117.870
Bedrijfsresultaat	-13.801	3.126	1.233	4.424
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-	-	9
Rentelasten en soortgelijke kosten	-744	-605	-570	-791
Som der financiële baten en lasten	-744	-605	-570	-782
Resultaat	-14.545	2.521	663	3.642

1.4 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 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	5.163		5.332	
Vorderingen	20.035		6.748	
Liquide middelen	209.508		124.937	
Totaal vlottende activa		234.706		137.017
Af: kortlopende schulden		178.932		79.398
Werkkapitaal		55.774		57.619
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	341.764		153.403	
		341.764		153.403
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		397.538		211.022
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		381.338		211.022
Voorzieningen		16.200		-
		397.538		211.022

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2021 ten opzichte van 31 december 2020 gedaald met € 1.845.

1.5 Fiscale positie

Geen belastingplicht voor de vennootschapsbelasting

Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum is vrijgesteld van de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.

Wij vertrouwen hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Raethuis Accountants



R. Dijkstra A.A.
Vennoot

2. JAARREKENING

2.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris	<u>341.764</u>	341.764	<u>153.403</u>	153.403
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>5.163</u>	5.163	<u>5.332</u>	5.332
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	196		100	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.956		730	
Overige vorderingen	<u>13.883</u>	20.035	<u>5.918</u>	6.748
<i>Liquide middelen</i>		209.508		124.937
Totaal activazijde		<u><u>576.470</u></u>		<u><u>290.420</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 26 april 2022

Sneek, 26 april 2022
Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum

de heer A. Onclin

de heer W. Jellema

de heer P.H. Hofstra

de heer J.C. Kuijvenhoven

2.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Overige fiscale reserves	342.289		157.428	
Overige reserves	<u>39.049</u>		<u>53.594</u>	
		381.338		211.022
Voorzieningen				
Overige voorzieningen	<u>16.200</u>		<u>-</u>	
		16.200		-
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	90.623		9.298	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	19.718		12.208	
Overige schulden	<u>68.591</u>		<u>57.892</u>	
		178.932		79.398
Totaal passivazijde		<u><u>576.470</u></u>		<u><u>290.420</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 26 april 2022

Sneek, 26 april 2022
Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum

de heer A. Onclin

de heer W. Jellema

de heer P.H. Hofstra

de heer J.C. Kuijvenhoven

2.2 Winst- en verliesrekening over 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Netto-omzet		100.509		103.077
Inkoopwaarde van de omzet		30.982		32.692
Bruto-marge		<u>69.527</u>		<u>70.385</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		73.529		53.635
Bruto bedrijfsresultaat		<u>143.056</u>		<u>124.020</u>
Lonen en salarissen	43.720		38.100	
Sociale lasten	7.663		7.565	
Pensioenlasten	9.026		9.294	
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.202		4.165	
Overige personeelskosten	499		-	
Huisvestingskosten	44.073		37.132	
Exploitatiekosten	3.265		4.407	
Verkoopkosten	4.861		3.383	
Autokosten	899		783	
Kantoorkosten	6.410		3.962	
Algemene kosten	17.039		12.103	
Diverse baten en lasten	16.200		-	
Som der kosten		<u>156.857</u>		<u>120.894</u>
Bedrijfsresultaat		<u>-13.801</u>		<u>3.126</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	-744		-605	
Som der financiële baten en lasten		<u>-744</u>		<u>-605</u>
Resultaat		<u><u>-14.545</u></u>		<u><u>2.521</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 26 april 2022

Sneek, 26 april 2022
Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum

de heer A. Onclin

de heer W. Jellema

de heer P.H. Hofstra

de heer J.C. Kuijvenhoven

2.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum, statutair gevestigd te Gemeente Sneek, bestaan voornamelijk uit:

Het leveren van een significante bijdrage en de culturele en toeristische belangen van de gemeente Sneek en de provincie Friesland door het verzamelen en toen tentoonstellen van Nederlandse en Friese modeltrams en voorts al hetgeen een en ander rechtstreeks op zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de p/a/ Dr Boumaweg 17b te Sneek.

Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum, statutair gevestigd te Gemeente Sneek is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 01098798.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum 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.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor de kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

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.

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.

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.

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

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaan uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

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.

Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

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.

Overige bedrijfsopbrengsten

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. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit royaltyopbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

Pensioenen

De onderneming heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt de onderneming verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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

Bijzondere posten

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

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.

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:

	<u>Inventaris</u>
	€
Aanschafwaarde	171.261
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-17.858</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u><u>153.403</u></u>
Investeringen	191.563
Afschrijvingen	<u>-3.202</u>
Mutaties 2021	<u><u>188.361</u></u>
Aanschafwaarde	362.824
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-21.060</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>341.764</u></u>

Voor de waardering en afschrijvingsmethodiek verwijzen wij naar de toelichting op de jaarrekening.

Afschrijvingspercentages:

Inventaris

0-20 %

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Gereed product en handelsgoederen	<u>5.163</u>	<u>5.332</u>

Vorderingen

Handelsdebiteuren

Debiteuren

<u>196</u>	<u>100</u>
------------	------------

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

2.4 Toelichting op de balans

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>5.956</u>	<u>730</u>
<i>Omzetbelasting</i>		
Omzetbelasting laatste periode	5.956	2.471
Omzetbelasting suppletie boekjaar	-	324
Omzetbelasting suppletie 2018	<u>-</u>	<u>-2.065</u>
	<u>5.956</u>	<u>730</u>
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde huur	2.425	2.380
Vooruitbetaalde verzekeringen	1.606	1.538
Vordering afrekening TVL	3.207	-
Vordering afrekening NOW	6.645	-
Nog te factureren	<u>-</u>	<u>2.000</u>
	<u>13.883</u>	<u>5.918</u>
Liquide middelen		
Rabobank, Rekening-Courant .370	8.476	8.755
Rabobank, BedrijfsSparRekening .342	200.665	115.772
Kas Museum	490	410
Kruisposten	<u>-123</u>	<u>-</u>
	<u>209.508</u>	<u>124.937</u>

2.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bestemmingsreserve		
Stand per 1 januari	157.428	130.616
Mutatie (investeringen collecties)	184.861	26.812
Stand per 31 december	<u>342.289</u>	<u>157.428</u>
Algemene reserves		
Stand per 1 januari	53.594	51.073
Uit voorstel resultaatbestemming	-14.545	2.521
Stand per 31 december	<u>39.049</u>	<u>53.594</u>
VOORZIENINGEN		
Overige voorzieningen		
Voorziening achterstallig onderhoud inventaris	<u>16.200</u>	<u>-</u>
<i>Voorziening achterstallig onderhoud inventaris</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	16.200	-
Stand per 31 december	<u>16.200</u>	<u>-</u>
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Handelscrediteuren		
Crediteuren	<u>90.623</u>	<u>9.298</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	<u>19.718</u>	<u>12.208</u>
<i>Loonheffing</i>		
Loonheffing (Corona-achterstand 2020-2021)	<u>19.718</u>	<u>12.208</u>

2.4 Toelichting op de balans

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Overige schulden		
Kickstart-Fonds (Nog te besteden projectsubsidie)	-	18.748
Vooruitontvangen bedragen (Subsidie provincie Fryslan - Mienskipfonds)	-	6.760
Mondriaanfonds (vooruitontvangen - Algemene subsidie)	50.000	15.000
Prins Bernardfonds (Nog te besteden projectsubsidie)	-	1.994
Gemeente Sneek (Coronasubsidie 2021 / Nog te besteden projectsubsidie)	13.655	2.000
Terug te betalen NOW 2.0/NOW 3.0	-	10.296
Accountantskosten	2.500	1.000
Vakantiegeld	1.936	1.594
Overige schulden	500	500
	<u>68.591</u>	<u>57.892</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke rechten

Schenkingsovereenkomsten

Middels meerdere schenkingsovereenkomsten waarbij schenkers en Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum zijn overeengekomen dat schenkers een collectie zullen schenken in de vorm van een verplichting tot het doen van een jaarlijkse periodieke uitkering geheel in natura. De schenkingen hebben verschillende looptijden.

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

De onderneming heeft een huurcontract afgesloten voor de huur van het pand op de locatie Dr. Boumaweg 17b (Het voormalig Stationsgebouw) te Sneek. De huurverplichting bedraagt € 27.387 per jaar. Hierbij is een bankgarantie afgegeven van € 10.000.

Bankgaranties

Per 31 december 2021 zijn bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag van € 10.000 ten behoeve van de huurovereenkomst.

Bruikleenovereenkomsten

Met Stichting Collectie Het Nationaal Modelspoor Museum en Stichting Collectie Scheltema zijn bruikleenovereenkomsten afgesloten voor in bruikleen ontvangen 'collectie'. De beide overeenkomsten zijn definitief opgesteld per 14 januari 2010.

Aanvullende vereiste Bruikleenovereenkomsten

Met het ontstaan van de corona-crisis / Covid-19 zijn veel culturele instellingen en musea in de problemen gekomen. Uit hoofde van de bruikleenovereenkomsten is door het besturen van Stichting Collectie Het Nationaal Modelspoor Museum en Stichting Collectie Scheltema gedurende het jaar aan Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum om de collecties niet in gevaar te brengen aanvullende voorwaarden opgelegd. De aanvullende vereiste bestaat uit het feit dat door Stichting Het Nationaal Modelspoor Museum een bedrag van € 75.000 moet worden vrijgehouden ter behoud van de collecties. Dit bedrag zou moeten worden besteed aan verhuiskosten en de opslag van de collectie gedurende de periode van twee jaren. Hiervoor is in februari 2021 een offerte opgevraagd bij Hoekstra verhuizingen te Sneek.

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2021	2020
	€	€
Netto-omzet		
Verkopen (horeca en winkel)	10.331	10.906
Entreegelden	52.818	47.036
Ontzameling / verkoop margegoederen	3.126	6.554
Contante giften en donaties	2.678	6.021
Ontvangsten vrienden van MSM	1.192	1.103
Project subsidie	32.364	29.457
Inventariseren Collectie Shell International B.V.	-2.000	2.000
	<u>100.509</u>	<u>103.077</u>
	<u><u>100.509</u></u>	<u><u>103.077</u></u>
De netto-omzet over 2021 is ten opzichte van het vorige boekjaar met 2,5% gedaald.		
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkopen horeca	3.270	3.655
Inkopen winkel	2.347	6.185
Kostprijs verkopen/ontzameling/projecten	396	1.117
Inkoop projecten	24.969	21.735
	<u>30.982</u>	<u>32.692</u>
	<u><u>30.982</u></u>	<u><u>32.692</u></u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Exploitatiesubsidie Gemeente Sudwest-Fryslan	35.047	34.477
Teruggaaf energiebelasting	1.959	1.856
Vergoeding project De Jutter (2020: Tresoar)	112	936
Bijdrage Corona regelingen	36.411	16.366
	<u>73.529</u>	<u>53.635</u>
	<u><u>73.529</u></u>	<u><u>53.635</u></u>
Lonen en salarissen		
Brutolonen en salarissen	<u>43.720</u>	<u>38.100</u>
	<u><u>43.720</u></u>	<u><u>38.100</u></u>
Sociale lasten		
Sociale lasten werkgever	7.548	6.847
Premie verzuimverzekering	115	718
	<u>7.663</u>	<u>7.565</u>
	<u><u>7.663</u></u>	<u><u>7.565</u></u>
Overige personeelskosten		
Onkostenvergoedingen en vergoeding vrijwilligers	8.693	8.609
Kantinekosten	79	685
Scholings- en opleidingskosten	130	-
Overige personeelskosten	124	-
	<u>9.026</u>	<u>9.294</u>
	<u><u>9.026</u></u>	<u><u>9.294</u></u>

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	-	992
Inventaris	3.202	3.173
	<u>3.202</u>	<u>4.165</u>
Overige personeelskosten		
Overige personeelskosten (WKR-vergoeding)	<u>499</u>	<u>-</u>
Huisvestingskosten		
Huur onroerend goed	31.828	25.280
Onderhoud onroerend goed	1.813	1.974
Brand- en glasverzekering	750	750
Gas, water en elektra	6.957	6.920
Vaste lasten onroerend goed	1.457	1.411
Schoonmaakkosten	244	196
Bewakingskosten	1.024	601
	<u>44.073</u>	<u>37.132</u>
Exploitatie- en machinekosten		
Vergoeding bruikleen collecties	500	500
Reperatie en onderhoud	2.822	3.837
Klein gereedschap	-57	70
	<u>3.265</u>	<u>4.407</u>
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	1.396	1.772
Representatiekosten	-	74
Promotiekosten - digitaal	70	320
Overige verkoopkosten	3.395	1.217
	<u>4.861</u>	<u>3.383</u>
Autokosten		
Kosten huur auto	<u>899</u>	<u>783</u>
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	223	612
Drukwerk	2.244	75
Portokosten	451	445
Onderhoud kantoorinventaris	-	543
Telecommunicatie	2.171	2.287
Kosten automatisering	1.321	-
	<u>6.410</u>	<u>3.962</u>

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Algemene kosten		
Accountantskosten	2.619	1.000
Administratiekosten	2.080	2.051
Advieskosten	2.316	1.784
Contributies en abonnementen	1.025	1.430
Kosten aanvraag projectsubsidies	3.375	-
Zakelijke verzekeringen	5.362	4.952
Overige algemene kosten	262	886
	<u>17.039</u>	<u>12.103</u>
 Diverse baten en lasten		
Voorziening achterstallig onderhoud inventaris	<u>16.200</u>	<u>-</u>
 Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente en kosten bank	<u>744</u>	<u>605</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2021 was gemiddeld 1 werknemer in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2020 was dit 1 werknemer.

3. BIJLAGEN

3.1 Jaaropstelling omzetbelasting

		2021	
		€	€
Boekjaar: 2021			
BTW nummer: 811587599.B.01			
<i>Omzet</i>			
Omzet hoog	1a	8.729	1.833
Omzet laag	1b	58.850	5.296
Omzet nultarief of niet bij u belast	1e	3.126	
Verschuldigde omzetbelasting			<u>7.129</u>
<i>Voorbelasting</i>			
Voorbelasting	5b	<u>24.781</u>	24.781
Te ontvangen omzetbelasting	5g		<u>-17.652</u>
<i>Afdrachten omzetbelasting</i>			
1e kwartaal		-2.518	
2e kwartaal		-4.114	
3e kwartaal		-5.064	
4e kwartaal		<u>-5.956</u>	
			<u>-17.652</u>
Suppletie omzetbelasting 2021			<u><u>-</u></u>
			<u>31-12-2021</u>
			€
Balanspost omzetbelasting			
Omzetbelasting laatste periode			<u><u>-5.956</u></u>

