



Jaarrekening 2018
Stichting Castello Consort

Jaarrekening

1. Grondslagen	2
2. Balans	4
3. Toelichting op de balans	5
4. Winst- en verliesrekening	7
5. Toelichting op de winst- en verliesrekening	8
6. Resultaatbepaling	9

1. Grondslagen

1.1. Balansgrondslagen

Voor zover niet anders is vermeld worden activa en passiva opgenomen tegen historische kosten als waarderingsgrondslag.¹

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het aannemelijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het aannemelijk is dat de afwikkeling ervan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

1.2. Vaste activa

De vaste activa worden gewaardeerd naar verkrijgingsprijs zonder aftrek van de gecumuleerde jaarlijkse afschrijvingen. Afschreven wordt volgens het lineaire systeem gebaseerd op de geschatte economische levensduur. Afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afschreven vanaf het moment van ingebruikname. Afschrijvingen worden aan de creditzijde van de balans geplaatst ten compensatie van de ongewijzigde waarde van de Vaste activa aan de debetzijde van de balans.

De vaste activa wordt gevormd door de aanschaf van door het Castello Consort bepaalde van belang zijnde uitrusting voor de toekomstige uitvoeringen. Deze vaste activa bestaat voorlopig uit één manier van afschrijven:

Opnameapparatuur

De afschrijving is 1/3 van de aanschaffingsprijs per jaar. Door de aanschaf in 2017, met een aanschafwaarde van €485,88, staat de vaste activa tegen een boekwaarde van €161,96 op de balans van 31 december 2018.

1.3. Debiteuren

De debiteuren worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde.²

1.4. Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

¹ Burgerlijk Wetboek 2, titel 9, artikel 388, lid 1

² Burgerlijk Wetboek 2, titel 9, artikel 370, lid 1b & 1c

1.5. Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden, het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is en het bedrag betrouwbaar is te schatten. Tenzij anders vermeld worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.³

1.6. Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van financieringsbaten en -lasten, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. In de kasstroom uit financieringsactiviteiten zijn de mutatie van schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan het Castello Consort begrepen. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

1.7. Belastingen

Het Castello Consort is door haar status als Culturele ANBI vrijgesteld van btw. Hierdoor wordt er op de facturen van het Castello Consort 0% btw gerekend en kan de btw die betaald is over binnenkomende facturen niet gevorderd worden.

³ Burgerlijk Wetboek 2, titel 9, artikel 374

2. Balans

openingsbalans 31 december 2017

<i>DEBIT</i>		<i>CREDIT</i>	
Vaste activa	€ 485,88	Eigen vermogen	€ 0,00
		Afschrijving Vaste Activa	€ 161,96
Te vorderen bedragen			
Debiteuren	€ 188,00	Investeringsvoorziening	€ 2.113,76
Liquide middelen		Langlopende schulden	€ 0,00
Bank	€ 1.651,84		
Kas	€ 0,00	Kortlopende schulden	
		Crediteuren	€ 0,00
		Donateurs & Fondsen	€ 50,00
TOTAAL	€ 2.325,72	TOTAAL	€ 2.325,72

eindbalans 31 december 2018

<i>DEBIT</i>		<i>CREDIT</i>	
Vaste activa	€ 485,88	Eigen vermogen	€ 0,00
		Afschrijving Vaste Activa	€ 323,92
Te vorderen bedragen			
Debiteuren	€ 800,00	Investeringsvoorziening	€ 1.029,83
Liquide middelen		Langlopende schulden	€ 0,00
Bank	€ 690,57		
Kas	€ 0,00	Kortlopende schulden	
		Crediteuren	€ 9,45
		Donateurs & Fondsen	€ 613,25
TOTAAL	€ 1.976,45	TOTAAL	€ 1.976,45

3. Toelichting op de balans

3.1. Vaste Activa

1 januari 2018

Aanschafwaarde	€	485,88
Cumulatieve afschrijving	€	161,96
Cumulatieve waardevermindering	€	0,00
Boekwaarde 1 januari 2018		€ 647,84

Mutaties in boekjaar 2018

Veranderingen actuele waarde	€	0,00
Investeringen	€	0,00
Afschrijvingen	€	(161,96)
Desinvesteringen	€	0,00
Herrubricering	€	0,00
Totaal		€ (161,96)

31 december 2018

Aanschafwaarde	€	485,88
Cumulatieve afschrijving	€	161,96
Boekwaarde 31 december 2018		€ 323,92

De afschrijving wordt gedaan op basis van 1/3 van de aanschafwaarde van de apparatuur. Deze groep heeft een levensduur van drie jaar. Hierbij wordt geen restwaarde in gebruik genomen en kan dus op nihil gewaardeerd worden. Van de apparatuur is door de aanschaf in week 1 van 2017 reeds 1 jaar afgeschreven. Geen andere mutaties hebben plaatsgevonden in 2017. De boekwaarde bedraagt op 31 december 2017 **€161,96**.

3.2. Debiteuren

In 2019 bedroeg de waarde van de verkoop **€9.085,-**. De krediettermijn voor de debiteuren bedraagt 30 dagen. Totaal openstaand van de totale waarde van de verkoop voor 2018 is **€800,-**. Dit is dan ook het eindsaldo voor 31 december 2018.

Het openstaand saldo te 31.12.2017, **€188,-**, is ontvangen. Hierdoor is de mutatie van het debiteurensaldo, zoals zichtbaar op het Kasstroomoverzicht 2018, gewaardeerd met een hoogte van **€612,-**.

3.3. Liquide middelen

Het Castello Consort is te 31.12.2017 gestart met een saldo liquide middelen ter hoogte van **€1.651,84**. Op 31 december 2018 is dit saldo **€690,57**. Dit betreft een afname van het saldo Liquide Middelen met **€961,27**, zoals tevens vermeld in het Kasstroomoverzicht 2018.

3.4. Voorzieningen

Het saldo voorzieningen op 31 december 2018 bestaat uit een voorziening voor de investering in een orgelpositief, gewaardeerd op **€101.000,-**. De voorziening wordt gevormd door de gemaakte winsten uit 2017.

3.5. Crediteuren - Donateurs & fondsen

In 2018 is er een totaal van **€22.363,25** gedoneerd aan het Castello Consort. Hiervan is een totaal van **€21.800,-** doorbelast aan Stichting 17e-eeuwse Muziekinstrumenten.

Vanuit 2017 stond er nog **€50,-** aan donaties open op de eindbalans. Deze, inclusief de nog uit te betaling donaties van 2018, zullen worden betaald na ontvangst van de factuur. Per 31.12.2018 is deze factuur nog niet ontvangen.

Tevens is per 2018 de post Voorzieningen betreffende Donaties opgeven. Het daarop gewaardeerde bedrag van **€50,-** is daarvan afgeboekt en overgeheveld naar de balanspost Kortlopende Schulden – Donateurs & Fondsen. Dit komt direct overeen met de mutaties uit het Kasstroomoverzicht 2018.

4. Winst- en verliesrekening

Opbrengsten

Concerten	€	9.085,00
Overige omzetten	€	0,00

Totaal opbrengsten € 9.085,00

Kosten

Musici	€	8.610,23
Reis- en verblijfskosten	€	60,00
Marketing	€	72,40
Website	€	605,00
Huur locaties	€	0,00
Huur instrumenten	€	370,00
Verkoopkosten	€	0,00
Apparatuur	€	0,00
Kantoorartikelen	€	124,82
Accounting	€	144,00
Overige kosten	€	20,52

Totaal Kosten € 10.006,97

Afschrijvingen € 161,96

Winst voor resultaat bestemming € (1.083,93)

5. Toelichting op de winst- en verliesrekening

5.1. Omzetten

De totale omzet over het verlengde boekjaar 2018 bedroeg **€9.085** en is behaald door het spelen van concerten in concertseries en op festivals.

5.2. Kosten

Meer dan 87% van de totale kosten (**€8.610,23** van **€9.887,37**) zijn gerelateerd aan de kosten voor het inhuren van musici. De overige kosten worden vooral veroorzaakt door het onderhoud van de website en het huren van benodigde instrumenten.

5.3. Afschrijvingen

De afschrijvingen op vaste activa zijn gedaan op basis van de levensduur van de gerelateerde apparatuur (3 jaar). De totale waarde van afschrijvingen bedroeg op 31 december 2018 **€323,92**.

6. Resultaatbepaling

Bepaald door het bestuur van het Castello Consort is dat de gemaakte winst als voorziening ten laste van investeringen in muziekinstrumenten (orgelpositief) wordt geactiveerd. Voor 2018 is de totale winst toegevoegd aan de investeringsvoorzieningen. Eventuele verliezen in komende jaren zullen met de investeringsvoorziening worden verrekend.