

Financieel Verslag 2016

Stichting Openlucht Theater Vrouwenhof
Gevestigd te Roosendaal

Inhoud

Accountantsrapportage	2
Samenstellingsverklaring	3
Algemeen	4
Resultaatvergelijking	5
Financiële positie	7
Fiscale positie	9
Jaarrekening	10
Balans	11
Resultatenrekening	13
Kasstroom	14
Grondslagen	15
Toelichting balans	19
Toelichting resultatenrekening	21

Accountantsrapportage

Aan de directie van:

Stichting Openlucht Theater Vrouwenhof
Postbus 3330
4700 GH Roosendaal

Samenstellingsverklaring

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2016 van Stichting Openlucht Theater Vrouwenhof te Roosendaal 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. Het is onze verantwoordelijkheid een samenstellingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

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. 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.

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

Algemeen

De onderneming is ingeschreven bij de kamer van koophandel onder nummer 61898538.

Bestuur

Per balans datum wordt het bestuur gevormd door.....

Activiteiten

De stichting heeft ten doel het bevorderen van het cultureel en maatschappelijk gebruik van het openluchttheater in het Vrouwenhof te Roosendaal, en het behoud daarvan voor de Roosendaalse gemeenschap.

Resultaatvergelijking

Zoals blijkt uit de resultatenrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2016 € -706 (2015: € 6.122). 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	33.879	100,0%	27.100	100,0%
Kostprijs van de omzet	-22.579	-66,6%	-13.996	-51,6%
Brutomarge	11.300	33,4%	13.104	48,4%
Overige opbrengsten	988	2,9%	5.000	18,5%
Totaal opbrengsten	12.288	36,3%	18.104	66,8%
Personeelskosten	0	0,0%	2.550	9,4%
Huisvesting	627	1,9%	379	1,4%
Exploitatiekosten	5.693	16,8%	3.841	14,2%
Kantoorkosten	2.252	6,6%	1.581	5,8%
Verkoopkosten	4.243	12,5%	1.658	6,1%
Algemene kosten	15	0,0%	1.815	6,7%
Totaal kosten	12.830	37,9%	11.824	43,6%
Bedrijfsresultaat	-542	-1,6%	6.280	23,2%
Financiële baten & lasten	-164	-0,5%	-158	-0,6%
Resultaat voor belastingen	-706	-2,1%	6.122	22,6%

Toelichting brutomarge

Het brutowinstpercentage is in 2016 gedaald met -15%.

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

Hogere brutomarge als gevolg van omzet stijging	6.779	
Lagere brutomarge als gevolg van inkoopwaarde stijging	-8.583	

Lagere brutomarge	-1.804	
--------------------------	---------------	--

Toelichting bedrijfsresultaat

Bedrijfsresultaat gunstiger door:

Lagere personeelskosten	2.550	
Lagere algemene kosten	1.800	
		4.350

Bedrijfsresultaat ongunstiger door:

Lagere brutomarge	1.804	
Lagere overige opbrengsten	4.012	
Hogere huisvesting	248	
Hogere exploitatiekosten	1.852	
Hogere kantoorkosten	671	
Hogere verkoopkosten	2.585	
		11.172

Lager bedrijfsresultaat	-6.822	
--------------------------------	---------------	--

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:

	<u>31 dec 2016</u>		<u>31 dec 2015</u>	
	€		€	
Activa				
Vorderingen en overlopende activa	550	10,2%	50	0,7%
Liquide middelen	4.865	89,8%	7.450	99,3%
	<u>5.415</u>	100,0%	<u>7.500</u>	100,0%
Passiva				
Kapitaal	5.415	100,0%	6.122	81,6%
Kortlopende schulden	0	0,0%	1.378	18,4%
	<u>5.415</u>	100,0%	<u>7.500</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 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>	<u>verschil</u>
	€	€	€
Vorraden en onderhanden werk	0	0	0
Vorderingen en overlopende activa	550	50	500
Effecten	0	0	0
Liquide middelen	4.865	7.450	-2.585
	<u>5.415</u>	<u>7.500</u>	<u>-2.085</u>
Af: Kortlopende schulden	0	-1.378	1.378
Netto werkkapitaal	<u>5.415</u>	<u>6.122</u>	<u>-707</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	-	444,3%
Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen	100,0%	81,6%

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	-	5,44
Current ratio (vorderingen, effecten en liquide middelen) / kortlopende schulden	-	5,44

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	0,25	0,23

Ondertekening van de accountantsrapportage

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

Met vriendelijke groeten,
ZFG Finance

Was getekend door R.L.M. van der Zijden, d.d. 12 juli 2017

Jaarrekening 2016

Balans per 31 december 2016

	<u>31 dec 2016</u>		<u>31 dec 2015</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vorderingen en overlopende activa				
Debiteuren	500		0	
Overige vorderingen	<u>50</u>		<u>50</u>	
		550		50
Liquide middelen				
Rekening courant bank	4.348		7.250	
Kas	517		305	
Kruisposten	<u>0</u>		<u>-105</u>	
		4.865		7.450
		<u>5.415</u>		<u>7.500</u>

Balans per 31 december 2016

	<u>31 dec 2016</u>		<u>31 dec 2015</u>	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Kapitaal				
Kapitaal	6.121		0	
Onverdeelde winst	<u>-706</u>		<u>6.122</u>	
		5.415		6.122
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<u>0</u>		<u>1.378</u>	
		0		1.378
		<u>5.415</u>		<u>7.500</u>

Resultatenrekening over 2016

	2016		2015	
	€	€	€	€
Omzet	33.879		27.100	
Kostprijs van de omzet	-22.579		-13.996	
Brutomarge		11.300		13.104
Overige opbrengsten		988		5.000
Totaal opbrengsten		12.288		18.104
Personeelskosten	0		2.550	
Huisvesting	627		379	
Exploitatiekosten	5.693		3.841	
Kantoorkosten	2.252		1.581	
Verkoopkosten	4.243		1.658	
Algemene kosten	15		1.815	
Totaal kosten		12.830		11.824
Bedrijfsresultaat		-542		6.280
Financiële baten & lasten		-164		-158
Resultaat voor belastingen		-706		6.122

Kasstroom over 2016

	2016	
	€	€
Bedrijfsresultaat		-542
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	0	
Mutatie voorzieningen	0	
	<u>0</u>	0
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-500	
Mutatie voorraden en onderhanden werk	0	
Mutatie operationele schulden	-1.378	
	<u>-1.378</u>	-1.878
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-2.420
Ontvangen/betaalde rentes	-164	
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	0	
	<u>0</u>	-164
Kasstroom uit operationele activiteiten		-2.584
(Des)investeringen in immateriele vaste activa	0	
(Des)investeringen in materiele vaste activa	0	
(Des)investeringen in financiële vaste activa	0	
Waarvan afschrijvingen	0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0
Mutatie rekening courantschuld kredietinstellingen	0	
Mutatie vermogencomponenten	-1	
Mutatie langlopende schulden	0	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1
Netto kasstroom		-2.585
Koers- en omrekeningsverschillen op geldmiddelen		0
Mutatie geldmiddelen		-2.585

Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling

Algemeen

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.

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld op basis van de Richtlijnen Jaarverslaggeving en de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening is opgesteld in €.

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 passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Vorderingen

Bij vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Handelsdebiteuren

De vorderingen op handelsdebiteuren worden opgenomen tegen de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Vorderingen op groepsmaatschappijen

De vorderingen op participanten en overige deelnemingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Overige vorderingen

de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Overlopende activa

De overlopende activa worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Schulden aan leveranciers en handelskredieten worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Schulden aan kredietinstellingen

Schulden aan kredietinstellingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Schulden wegens belastingen en premies sociale verzekering worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Overlopende passiva

Overlopende passiva worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Overige schulden

Overige kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

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.

Netto omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

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, gebaseerd op de tot dat moment in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Kostprijs omzet

De kostprijs van de omzet omvat de kostprijs van de verkochte en geleverde goederen, bestaande uit het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige directe en indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Brutomarge

De brutomarge bestaat uit de netto-omzet, de wijziging in onderhanden projecten, de wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk, de geactiveerde productie voor 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.

Afschrijvingen

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 het moment van ingebruikneming.

Overige bedrijfskosten

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

Som der financiële baten en lasten

De rentenbaten en -lasten betreffen de van derden ontvangen, respectievelijk aan derden betaalde interest.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve betalingslatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Resultaat deelnemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Stichting Openlucht Theater Vrouwenhof geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepalingen.

Bij deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder de financiële baten en lasten.

Buitengewone baten en lasten

Onder buitengewone baten en lasten worden verstaan baten en lasten die voortvloeien uit handelingen en gebeurtenissen die duidelijk te onderscheiden zijn van de activiteiten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en derhalve een zeer incidenteel karakter hebben.

Toelichting op de balans per 31 december 2016

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>		
Debiteuren		
Handelsdebiteuren	500	0
	<u>500</u>	<u>0</u>
Overige vorderingen		
Waarborgsom	50	50
	<u>50</u>	<u>50</u>
<u>Liquide middelen</u>		
Rekening courant bank		
Rekening-courant bank	1.562	2.250
Spaarrekening bank	2.786	5.000
	<u>4.348</u>	<u>7.250</u>
Kas		
Kas	517	305
	<u>517</u>	<u>305</u>
Kruisposten		
Kruisposten	0	-105
	<u>0</u>	<u>-105</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2016

Kapitaal

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
	€	€
Kapitaal		
Beginkapitaal Stichting	6.121	0
	<u>6.121</u>	<u>0</u>

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2016</u>	<u>31 dec 2015</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Handelscrediteuren	0	1.378
	<u>0</u>	<u>1.378</u>

Toelichting op de resultatenrekening over 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Netto-omzet		
Omzet	33.879	27.100
	33.879	27.100
Inkopen		
Inkopen drank en voedingsmiddelen	9.248	5.725
	9.248	5.725
Kosten uitbesteed werk		
Kosten uitbesteed werk	13.331	8.271
	13.331	8.271
Overige opbrengsten		
Overige bedrijfsopbrengsten	988	5.000
	988	5.000
Lonen en salarissen		
Bruto lonen en salarissen	0	2.550
	0	2.550
Huisvesting		
Onderhoud huisvesting	205	0
Schoonmaakkosten	48	11
Gemeentelijke heffingen	374	368
	627	379
Exploitatiekosten		
Aanschaf klein gereedschap	1	0
Huurkosten machines en installaties	5.692	3.841
	5.693	3.841
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	677	673
Communicatiekosten	212	0
Contributies en abonnementen	677	350
Kleine aanschaffingen	630	479
Automatiseringskosten	56	0
Overige kantoorkosten	0	79
	2.252	1.581

Toelichting op de resultatenrekening over 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Verkoopkosten		
Reclamekosten	3.701	1.038
Representatie	921	493
Incasso- en dergelijke kosten	-379	10
Overige verkoopkosten	<u>0</u>	<u>117</u>
	4.243	1.658
Algemene kosten		
Adviseringskosten	0	1.815
Overige algemene kosten	<u>15</u>	<u>0</u>
	15	1.815
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebaten spaarrekening	<u>8</u>	<u>0</u>
	8	0
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankkosten en provisie	<u>172</u>	<u>158</u>
	172	158