

**Stichting Nardus
Nassaukade 1
9411 KG BEILEN**

Jaarrekening 2023

Stichting Nardus
Nassaukade 1
9411 KG BEILEN

Jaarrekening 2023

| INHOUDSOPGAVE | Pagina |
|---|---------------|
| 1. Accountantsrapport | |
| 1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant | 3 |
| 1.2 Algemeen | 5 |
| 1.3 Resultaatvergelijking | 5 |
| 1.4 Meerjarenoverzicht | 7 |
| 1.5 Financiële positie | 8 |
| 1.6 Kengetallen | 9 |
| 1.7 Grafieken | 11 |
| 1.8 Fiscale positie | 12 |
| 2. Jaarrekening | |
| 2.1 Balans per 31 december 2023 | 14 |
| 2.2 Winst- en verliesrekening over 2023 | 16 |
| 2.3 Kasstroomoverzicht over 2023 | 17 |
| 2.4 Toelichting op de jaarrekening | 18 |
| 2.5 Toelichting op de balans | 21 |
| 2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening | 24 |
| 3. Bijlagen | |
| 3.1 Staat van de vaste activa | 28 |
| 3.2 Jaaropstelling omzetbelasting | 30 |

1. ACCOUNTANTSRAPPORT

Hoofdkantoor MeppelRabroekenweg 9c
7942 JE Meppel

Telefoon 0593 - 37 10 30

info@2controlaccountants.nl
www.2controlaccountants.nlBecon nr. 406909
K.v.K. 52937518
BTW-id: NL0013.67.815.B08Stichting Nardus
T.a.v. het bestuur van
Nassaukade 1
9411 KG BEILEN

Meppel, 18 maart 2024

Referentie: 10968
Betreft: jaarrekening 2023

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2023 van uw onderneming.

De balans per 31 december 2023, de winst- en verliesrekening over 2023 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2023 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Nardus te Gemeente Midden-Drenthe is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst- en verliesrekening over 2023 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 Nardus.

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.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

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

Hoogachtend,
2control Accountants en Adviseurs


H. Hutten
Accountant Administratieconsulent

1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 4 november 1992 werd de Stichting Nardus per genoemde datum opgericht. De vennootschap is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41105989.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting Nardus wordt in artikel van de statuten als volgt omschreven: Steunfondsen.

Bestuur

De directie wordt gevoerd door:

- M.S. Sloots
- E.G. Sloots-Veenstra
- H.A. de Ronde

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.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | € | % | € | % |
| Opbrengsten | 44.324 | 100,0% | 89.958 | 100,0% |
| Inkoopwaarde van de omzet | 2.045 | 4,6% | 3.079 | 3,4% |
| Bruto bedrijfsresultaat | 42.279 | 95,4% | 86.879 | 96,6% |
| Lonen en salarissen | 28.259 | 63,8% | 61.076 | 67,9% |
| Sociale lasten | 4.730 | 10,7% | 10.418 | 11,6% |
| Pensioenlasten | 1.028 | 2,3% | 2.091 | 2,3% |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 10.619 | 24,0% | 11.456 | 12,7% |
| Overige personeelskosten | -57 | -0,1% | 7.008 | 7,8% |
| Huisvestingskosten | 9.058 | 20,4% | 6.560 | 7,3% |
| Exploitatiekosten | 983 | 2,2% | 3.072 | 3,4% |
| Schenkingen | 521 | 1,2% | 204 | 0,2% |
| Kantoorkosten | 644 | 1,5% | 1.507 | 1,7% |
| Bestuur | 2.520 | 5,7% | 2.395 | 2,7% |
| Som der kosten | 58.305 | 131,7% | 105.787 | 117,6% |
| Bedrijfsresultaat | -16.026 | -36,3% | -18.908 | -21,0% |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 707 | 1,6% | - | 0,0% |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -346 | -0,8% | -235 | -0,3% |
| Som der financiële baten en lasten | 361 | 0,8% | -235 | -0,3% |
| Resultaat | -15.665 | -35,5% | -19.143 | -21,3% |

1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2023 is ten opzichte van 2022 gestegen met € 3.478. De ontwikkeling van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden weergegeven:

| | € | € |
|---|--------|-------------------|
| Het resultaat is gunstig beïnvloed door: | | |
| <i>Stijging van:</i> | | |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 707 | |
| <i>Daling van:</i> | | |
| Inkoopwaarde van de omzet | 1.034 | |
| Lonen en salarissen | 32.817 | |
| Sociale lasten | 5.688 | |
| Pensioenlasten | 1.063 | |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 837 | |
| Overige personeelskosten | 7.065 | |
| Exploitatiekosten | 2.089 | |
| Kantoorkosten | 863 | |
| | <hr/> | 52.163 |
| Het resultaat is ongunstig beïnvloed door: | | |
| <i>Daling van:</i> | | |
| Omzet | 45.634 | |
| <i>Stijging van:</i> | | |
| Huisvestingskosten | 2.498 | |
| Verkoopkosten | 317 | |
| Bestuur | 125 | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 111 | |
| | <hr/> | 48.685 |
| Stijging resultaat | | <hr/> <hr/> 3.478 |

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.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Opbrengsten | 44.324 | 89.958 | 59.028 | 36.360 |
| Inkoopwaarde van de omzet | 2.045 | 3.079 | 1.929 | 1.840 |
| Bruto bedrijfsresultaat | 42.279 | 86.879 | 57.099 | 34.520 |
| Lonen en salarissen | 28.259 | 61.076 | 58.296 | 57.260 |
| Sociale lasten | 4.730 | 10.418 | 9.942 | 10.500 |
| Pensioenlasten | 1.028 | 2.091 | 2.073 | 2.080 |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 10.619 | 11.456 | 11.693 | 13.069 |
| Overige personeelskosten | -57 | 7.008 | -37 | -23 |
| Huisvestingskosten | 9.058 | 6.560 | 7.072 | 7.181 |
| Exploitatiekosten | 983 | 3.072 | 377 | 2.566 |
| Schenkeningen | 521 | 204 | 35 | 16 |
| Kantoorkosten | 644 | 1.507 | 1.002 | 1.298 |
| Bestuur | 2.520 | 2.395 | 1.851 | 1.502 |
| Kosten woonproject | - | - | -3 | 2.913 |
| Som der kosten | 58.305 | 105.787 | 92.301 | 98.362 |
| Bedrijfsresultaat | -16.026 | -18.908 | -35.202 | -63.842 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 707 | - | 394 | 36 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -346 | -235 | -173 | -173 |
| Som der financiële baten en lasten | 361 | -235 | 221 | -137 |
| Resultaat | -15.665 | -19.143 | -34.981 | -63.979 |

1.5 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 2023 | | 31 december 2022 | |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Op korte termijn beschikbaar: | | | | |
| Vorraden | 15 | | 31 | |
| Vorderingen | 1.598 | | 37.502 | |
| Liquide middelen | 104.009 | | 80.288 | |
| Totaal vlottende activa | | 105.622 | | 117.821 |
| Af: kortlopende schulden | | 1.700 | | 8.853 |
| Werkkapitaal | | 103.922 | | 108.968 |
| Vastgelegd op lange termijn: | | | | |
| Materiële vaste activa | 593.266 | | 603.885 | |
| Financiële vaste activa | 36.028 | | 36.028 | |
| | | 629.294 | | 639.913 |
| Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen | | 733.216 | | 748.881 |
| Deze financiering vond plaats met: | | | | |
| Eigen vermogen | | 733.216 | | 748.881 |
| | | <u>733.216</u> | | <u>748.881</u> |

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022 gedaald met € 5.046.

1.6 Kengetallen

Solvabiliteit

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.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|--------|-------|-------|-------|
| Verhouding eigen vermogen / totaal vermogen | 1,00 | 0,99 | 0,99 | 0,99 |
| Verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen | 431,30 | 84,59 | 71,82 | 76,81 |
| Verhouding vreemd vermogen / totaal vermogen | - | 0,01 | 0,01 | 0,01 |

Liquiditeit

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.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Quick ratio <i>Vlottende activa - voorraden / Kortlopende schulden</i> | 62,12 | 13,31 | 12,12 | 11,17 |
| Current ratio <i>Vlottende activa / Kortlopende schulden</i> | 62,13 | 13,31 | 12,12 | 11,17 |
| Omloopsnelheid voorraden <i>Voorraden / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen</i> | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Betalingstermijn debiteuren <i>Debiteuren / Netto-omzet x 365 dagen</i> | 1 | 16 | 4 | - |
| Betalingstermijn crediteuren <i>Crediteuren / Inkoopwaarde van de omzet x 365 dagen</i> | 9 | - | 261 | 50 |

1.6 Kengetallen

Omzet en rentabiliteit

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

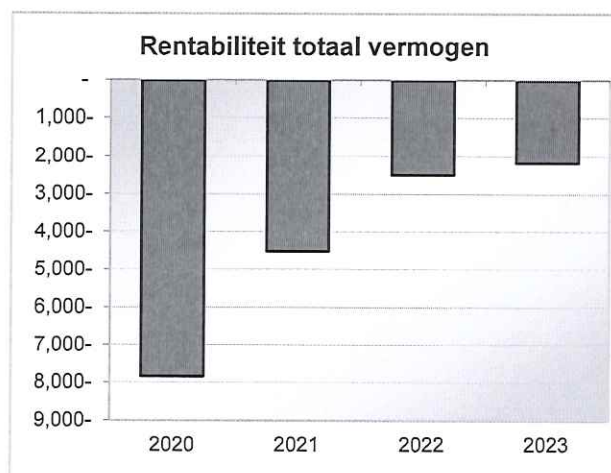
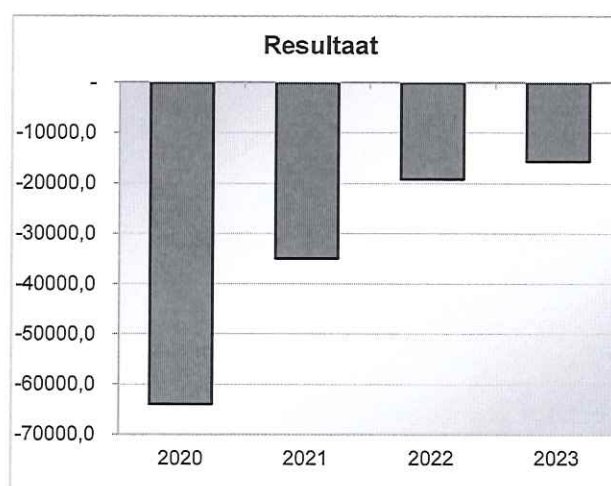
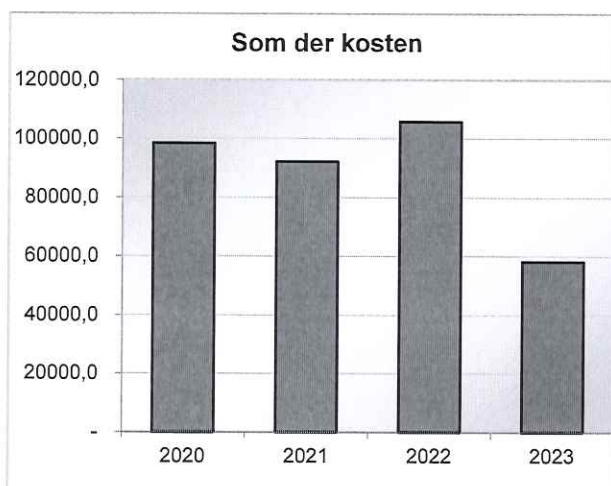
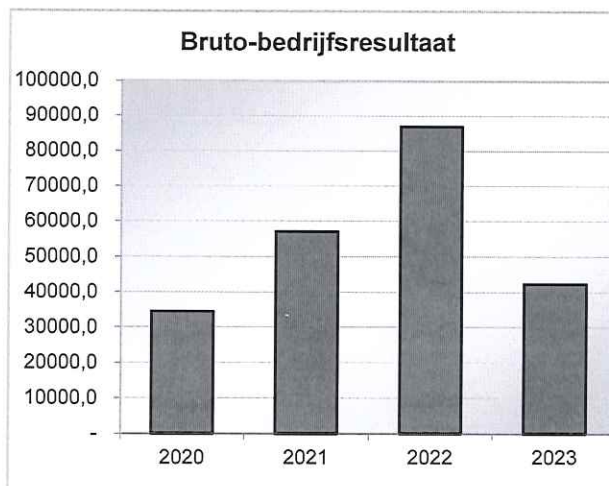
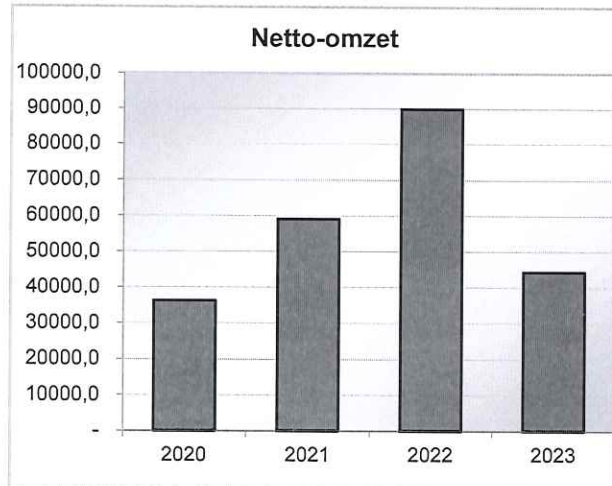
| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|--------|--------|--------|---------|
| Omzetontwikkeling <i>Indexcijfer (2020 = 100)</i> | 121,90 | 247,41 | 162,34 | 100,00 |
| Brutowinst-marge <i>Brutomarge / Netto-omzet</i> | 95,39 | 96,58 | 96,73 | 94,94 |
| Nettowinst-marge <i>Resultaat / Netto-omzet</i> | 35,34- | 21,28- | 59,26- | 175,96- |
| Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat / Totaal vermogen</i> | 2,18- | 2,50- | 4,52- | 7,85- |
| Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat / Eigen vermogen</i> | 2,14- | 2,56- | 4,55- | 7,97- |
| Rentabiliteit vreemd vermogen <i>Rentelasten / Vreemd vermogen</i> | 20,35 | 2,65 | 1,62 | 1,65 |

Personeel

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|-------|--------|--------|--------|
| Loonkostenontwikkeling <i>Indexcijfer (2020 = 100)</i> | 48,64 | 115,43 | 100,65 | 100,00 |
| Personeelskosten per € 100 omzet | 76,62 | 89,59 | 119,05 | 192,02 |

1.7 Grafieken

De grafieken worden weergegeven in €.



1.8 Fiscale positie

De stichting is vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting, op grond van artikel 2.1.e Wet op de vennootschapsbelasting.

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

Hoogachtend,
2control Accountants en Adviseurs



H. Hutten
Accountant Administratieconsulent

2. JAARREKENING

Stichting Nardus

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

| ACTIVA | 31 december 2023 | | 31 december 2022 | |
|--|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | € | € | € | € |
| Vaste activa | | | | |
| <i>Materiële vaste activa</i> | | | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 592.329 | | 601.433 | |
| Inventaris | <u>937</u> | | <u>2.452</u> | |
| | | 593.266 | | 603.885 |
| <i>Financiële vaste activa</i> | | | | |
| Overige vorderingen | <u>36.028</u> | | <u>36.028</u> | |
| | | 36.028 | | 36.028 |
| Vlottende activa | | | | |
| <i>Vorraden</i> | | | | |
| Gereed product en handelsgoederen | <u>15</u> | | <u>31</u> | |
| | | 15 | | 31 |
| <i>Vorderingen</i> | | | | |
| Handelsdebiteuren | 89 | | 3.926 | |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 11 | | - | |
| Overige vorderingen | <u>1.498</u> | | <u>33.576</u> | |
| | | 1.598 | | 37.502 |
| <i>Liquide middelen</i> | | 104.009 | | 80.288 |
| Totaal activazijde | | <u><u>734.916</u></u> | | <u><u>757.734</u></u> |

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18 maart 2024

Stichting Nardus

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

| PASSIVA | 31 december 2023 | | 31 december 2022 | |
|---|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | € | € | € | € |
| Eigen vermogen | | | | |
| Overige reserves | <u>733.216</u> | 733.216 | <u>748.881</u> | 748.881 |
| Kortlopende schulden | | | | |
| Handelscrediteuren | 48 | | - | |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 393 | | 5.035 | |
| Schulden ter zake van pensioenen | - | | 10 | |
| Overige schulden | <u>1.259</u> | 1.700 | <u>3.808</u> | 8.853 |
| Totaal passivazijde | | <u><u>734.916</u></u> | | <u><u>757.734</u></u> |

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18 maart 2024

Stichting Nardus

2.2 Winst- en verliesrekening over 2023

| | 2023 | | 2022 | |
|---|--------|----------------|--------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Opbrengsten dienstverlening | 23.034 | | 21.527 | |
| Opbrengsten woonproject/woning | 8.700 | | 8.525 | |
| Overige opbrengsten | 12.590 | | 59.906 | |
| | | 44.324 | | 89.958 |
| Inkoopwaarde van de omzet | | 2.045 | | 3.079 |
| Bruto bedrijfsresultaat | | 42.279 | | 86.879 |
| Lonen en salarissen | 28.259 | | 61.076 | |
| Sociale lasten | 4.730 | | 10.418 | |
| Pensioenlasten | 1.028 | | 2.091 | |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | 10.619 | | 11.456 | |
| Overige personeelskosten | -57 | | 7.008 | |
| Huisvestingskosten | 9.058 | | 6.560 | |
| Exploitatiekosten | 983 | | 3.072 | |
| Schenkeningen | 521 | | 204 | |
| Kantoorkosten | 644 | | 1.507 | |
| Bestuur | 2.520 | | 2.395 | |
| Som der kosten | | 58.305 | | 105.787 |
| Bedrijfsresultaat | | -16.026 | | -18.908 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 707 | | - | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -346 | | -235 | |
| Som der financiële baten en lasten | | 361 | | -235 |
| Resultaat | | -15.665 | | -19.143 |

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18 maart 2024

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|--------|----------------|--------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | -16.026 | | -18.908 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| Afschrijvingen | 10.619 | | 11.456 | |
| | | 10.619 | | 11.456 |
| Verandering in werkkapitaal: | | | | |
| Vorraden en onderhanden werk | 16 | | -2 | |
| Vorderingen | 35.904 | | -3.927 | |
| Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen) | -7.153 | | -1.841 | |
| | | 28.767 | | -5.770 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | 23.360 | | -13.222 |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 707 | | - | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | -346 | | -235 | |
| | | 361 | | -235 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | 23.721 | | -13.457 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | |
| Investerings in materiële vaste activa | - | | -2.297 | |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | - | | -2.297 |
| Mutatie geldmiddelen | | <u>23.721</u> | | <u>-15.754</u> |
| Toelichting op de geldmiddelen | | | | |
| Stand per 1 januari | | 80.288 | | 96.042 |
| Mutatie geldmiddelen | | 23.721 | | -15.754 |
| Stand per 31 december | | <u>104.009</u> | | <u>80.288</u> |

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 18 maart 2024

2.4 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Nardus, statutair gevestigd te Gemeente Midden-Drenthe, bestaan voornamelijk uit:

- Steunfondsen

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Nassaukade 1 te Beilen.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Nardus, statutair gevestigd te Gemeente Midden-Drenthe is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41105989.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Nardus 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.

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.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW met uitzondering van afdeling 6 'voorschriften omtrent de grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat'. In plaats daarvan worden de grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst als bedoeld in de Wet op de Vennootschapsbelasting toegepast. Verder zijn het Besluit fiscale waarderingsgrondslagen en de "Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen voor kleine rechtspersonen" van de Raad voor de Jaarverslaggeving van toepassing.

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.

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.

2.4 Toelichting op de jaarrekening

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.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur, tenzij fiscaal een wettelijk maximum afschrijvingspercentage van 20% wordt voorgeschreven, en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Op terreinen wordt niet afgeschreven. Op gebouwen in eigen gebruik wordt tot 50% van de WOZ-waarde afgeschreven. Op andere gebouwen (zijnde gebouwen ter belegging) wordt tot de WOZ-waarde afgeschreven.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De overige vorderingen worden opgenomen tegen de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) en 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 incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, rekening houdend met eventuele verminderingen voor het risico van oninbaarheid. Deze verminderingen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

2.4 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.

Opbrengstverantwoording

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.

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.

Pensioenen

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

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 materiële vaste activa

Materiële vaste activa wordt vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Hierbij wordt rekening gehouden met de beperkingen die van toepassing zijn ten aanzien van bedrijfsgebouwen, beleggingsvastgoed en andere materiële vaste activa. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

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.

Stichting Nardus

2.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

| | Bedrijfs- gebouwen en -terreinen | Inventaris |
|----------------------------|--|---------------|
| | € | € |
| Aanschafwaarde | 645.931 | 59.761 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -44.498 | -57.309 |
| Boekwaarde per 1 januari | <u>601.433</u> | <u>2.452</u> |
| Afschrijvingen | -9.104 | -1.515 |
| Mutaties 2023 | <u>-9.104</u> | <u>-1.515</u> |
| Aanschafwaarde | 645.931 | 59.761 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -53.602 | -58.824 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>592.329</u> | <u>937</u> |

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa verwijzen wij u naar de bijlagen.

Afschrijvingspercentages:

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

5 %

Inventaris

20 %

Financiële vaste activa

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| Overige vorderingen | | |
| Lening stichting Mirre | <u>36.028</u> | <u>36.028</u> |

Stichting Nardus

2.5 Toelichting op de balans

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | € | € |
| Gereed product en handelsgoederen | | |
| Emballage | <u>15</u> | <u>31</u> |

Vorderingen

Handelsdebiteuren

| | | |
|------------|-----------|--------------|
| Debiteuren | <u>89</u> | <u>3.926</u> |
|------------|-----------|--------------|

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

| | | |
|----------------|-----------|----------|
| Omzetbelasting | <u>11</u> | <u>-</u> |
|----------------|-----------|----------|

Omzetbelasting

| | | |
|--------------------------------|-----------|----------|
| Omzetbelasting laatste periode | 21 | - |
| Omzetbelasting suppletie | -10 | - |
| | <u>11</u> | <u>-</u> |

Overige vorderingen

| | | |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| Vooruitbetaalde bedragen | 343 | 343 |
| Te ontvangen gift kerk 2018 | - | 32.158 |
| Te verrekenen met kerk lopend jaar | 1.155 | 1.075 |
| | <u>1.498</u> | <u>33.576</u> |

Liquide middelen

| | | |
|------------------------|----------------|---------------|
| ING 472 | 1.780 | 6.283 |
| ING 472, spaarrekening | 96.500 | 68.150 |
| SNS Bank 892 | 4.977 | 4.989 |
| Kas | 752 | 109 |
| Kruisposten | - | 757 |
| | <u>104.009</u> | <u>80.288</u> |

Stichting Nardus

2.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Overige reserves | | |
| Stand per 1 januari | 748.881 | 768.024 |
| Uit voorstel resultaatbestemming | -15.665 | -19.143 |
| Stand per 31 december | <u>733.216</u> | <u>748.881</u> |

KORTLOPENDE SCHULDEN

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------------------|------------|------------|
| | € | € |
| Handelscrediteuren | | |
| Crediteuren | <u>48</u> | <u>-</u> |

Belastingen en premies sociale verzekeringen

| | | |
|-------------------------------|------------|--------------|
| Omzetbelasting | - | 3.260 |
| Loonheffing | - | 1.505 |
| Premies sociale verzekeringen | 393 | 270 |
| | <u>393</u> | <u>5.035</u> |

Omzetbelasting

| | | |
|--------------------------------|----------|--------------|
| Omzetbelasting laatste periode | - | 2.913 |
| Omzetbelasting suppletie | - | 347 |
| | <u>-</u> | <u>3.260</u> |

Schulden ter zake van pensioenen

| | | |
|--------------------------------|----------|-----------|
| Pensioenverplichting personeel | <u>-</u> | <u>10</u> |
|--------------------------------|----------|-----------|

Overige schulden

| | | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Nog te betalen bedragen | - | 733 |
| Reservering vakantiegeld | 1.259 | 3.075 |
| | <u>1.259</u> | <u>3.808</u> |

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| | € | € |
| Opbrengsten dienstverlening | | |
| Salaris en direct persoonsgebonden kosten | 14.955 | 14.275 |
| Huisvesting | 4.510 | 4.200 |
| Energiekosten | 1.890 | 1.919 |
| Overige bijdragen in de kosten | 1.679 | 1.133 |
| | <u>23.034</u> | <u>21.527</u> |
| Opbrengsten woonproject/woning | | |
| Huur en energiebijdragen woonproject | - | 50 |
| Huur en energiebijdragen woning | 8.700 | 8.475 |
| | <u>8.700</u> | <u>8.525</u> |
| Overige opbrengsten | | |
| Opbrengsten schenkerij | 5.957 | 3.559 |
| Giften met bestemming | 521 | 204 |
| Opbrengsten werkzaamheden derden | 5.256 | 54.881 |
| Huurontvangsten zaal/kantoren | 609 | 1.262 |
| Huurontvangsten diverse apparatuur | 247 | - |
| | <u>12.590</u> | <u>59.906</u> |
| Inkoopwaarde van de omzet | | |
| Inkoop schenkerij | 2.030 | 1.318 |
| Doorgefactureerde materialen | 15 | 1.761 |
| | <u>2.045</u> | <u>3.079</u> |
| Lonen en salarissen | | |
| Brutolonen en salarissen voorganger | 24.841 | 23.736 |
| Brutolonen en salarissen overig | 3.418 | 37.340 |
| | <u>28.259</u> | <u>61.076</u> |
| Sociale lasten | | |
| Sociale lasten voorganger | 4.141 | 3.924 |
| Sociale lasten overig | 589 | 6.494 |
| | <u>4.730</u> | <u>10.418</u> |
| Pensioenlasten | | |
| Pensioenlasten voorganger | 928 | 891 |
| Pensioenlasten overig | 100 | 1.200 |
| | <u>1.028</u> | <u>2.091</u> |

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| | € | € |
| Afschrijvingen materiële vaste activa | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 9.104 | 9.028 |
| Inventaris | <u>1.515</u> | <u>2.428</u> |
| | <u><u>10.619</u></u> | <u><u>11.456</u></u> |
| | | |
| Overige personeelskosten | | |
| Scholings- en opleidingskosten | - | 6.852 |
| Overige personeelskosten | <u>-57</u> | <u>156</u> |
| | <u><u>-57</u></u> | <u><u>7.008</u></u> |
| | | |
| Huisvestingskosten | | |
| Onderhoud onroerend goed | 3.406 | 435 |
| Onderhoud terreinen | 38 | 1.841 |
| Gas, water en elektra | 3.308 | 2.746 |
| Verzekering onroerend goed | 616 | - |
| Vaste lasten onroerend goed | 1.612 | 1.462 |
| Schoonmaakkosten | <u>78</u> | <u>76</u> |
| | <u><u>9.058</u></u> | <u><u>6.560</u></u> |
| | | |
| Exploitatiekosten | | |
| Onderhoud inventaris | 174 | 427 |
| Kleine aanschaffingen | <u>809</u> | <u>2.645</u> |
| | <u><u>983</u></u> | <u><u>3.072</u></u> |
| | | |
| Schenken | | |
| Doorgegeven giften | <u>521</u> | <u>204</u> |
| | | |
| Kantoorkosten | | |
| Kantoorbenodigdheden | 96 | 410 |
| Reclame- en advertentiekosten | 170 | - |
| Telecommunicatie | 974 | 942 |
| Overige kantoorkosten | <u>-596</u> | <u>155</u> |
| | <u><u>644</u></u> | <u><u>1.507</u></u> |

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|--------------|--------------|
| | € | € |
| Bestuur | | |
| Accountantskosten | 636 | 859 |
| Contributies en abonnementen | 243 | 346 |
| Representatiekosten | 119 | 260 |
| Zakelijke verzekeringen | 426 | 930 |
| Incassokosten | 1.096 | - |
| | <u>2.520</u> | <u>2.395</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | € | € |
| Financiële baten en lasten | | |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | | |
| Rentebaten banken | <u>707</u> | <u>-</u> |
| | | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | | |
| Bankkosten en provisie | 332 | 227 |
| Rente en kosten Belastingdienst | 14 | 8 |
| | <u>346</u> | <u>235</u> |

3. BIJLAGEN

Stichting Nardus

3.1 Staat van de vaste activa

| Onschrijving | Datum | Aanschafwaarde | | | | Afschrijvingen | | | | Boekwaarde per 31-12-2023 | Residuwaarde | Afschrijvingspercentage | |
|--|-------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------|--------------|-------------------------|------|
| | | Aanschaf- fingen tot 01-01-2023 | Inves- teringen 2023 | Desinves- teringen 2023 | Aanschaf- fingen t/m 31-12-2023 | Afschrij- vingen tot 01-01-2023 | Afschrij- vingen 2023 | Afschrij- ving desin- vesteringen | Afschrij- vingen t/m 31-12-2023 | | | | € |
| Materiële vaste activa | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Bedrijfsgebouwen en -terreinen</i> | | | | | | | | | | | | | |
| Nassaaukade 1-3-5 te Beilen | 2015 | 392.286 | - | - | 392.286 | - | - | - | - | - | 392.286 | 392.286 | 0,00 |
| | | 392.286 | - | - | 392.286 | - | - | - | - | - | 392.286 | 392.286 | |
| <i>Verbouwingen</i> | | | | | | | | | | | | | |
| Verbouwing pand | 2015 | 179.562 | - | - | 179.562 | 44.498 | 9.104 | - | - | 53.602 | 125.960 | 5,00 | |
| Verbouwing praathuis | 2015 | 65.679 | - | - | 65.679 | - | - | - | - | - | 65.679 | 0,00 | |
| Verbouwing woning | 2015 | 8.404 | - | - | 8.404 | - | - | - | - | - | 8.404 | 0,00 | |
| | | 253.645 | - | - | 253.645 | 44.498 | 9.104 | - | - | 53.602 | 200.043 | - | |
| | | 645.931 | - | - | 645.931 | 44.498 | 9.104 | - | - | 53.602 | 592.329 | - | |
| Totaal gebouwen en verbouwingen | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Inventaris</i> | | | | | | | | | | | | | |
| HP Colorlaser All-in-one | 2007 | 713 | - | - | 713 | 713 | - | - | - | 713 | - | 20,00 | |
| PC, incl. software | 2007 | 648 | - | - | 648 | 648 | - | - | - | 648 | - | 20,00 | |
| Alternate computer | 2008 | 457 | - | - | 457 | 457 | - | - | - | 457 | - | 20,00 | |
| HP ProLiant | 2008 | 2.500 | - | - | 2.500 | 2.500 | - | - | - | 2.500 | - | 20,00 | |
| Acer PC | 2008 | 568 | - | - | 568 | 568 | - | - | - | 568 | - | 20,00 | |
| Draaideurkasten | 2008 | 497 | - | - | 497 | 497 | - | - | - | 497 | - | 20,00 | |
| Software, MS Office | 2009 | 475 | - | - | 475 | 475 | - | - | - | 475 | - | 20,00 | |
| Apple MacBook | 2010 | 2.498 | - | - | 2.498 | 2.498 | - | - | - | 2.498 | - | 20,00 | |
| Acer Beamer incl. toebehoren | 2010 | 818 | - | - | 818 | 818 | - | - | - | 818 | - | 20,00 | |
| CS5 Master Collection | 2011 | 1.219 | - | - | 1.219 | 1.219 | - | - | - | 1.219 | - | 20,00 | |
| Microfoons en mengpaneel | 2011 | 897 | - | - | 897 | 897 | - | - | - | 897 | - | 20,00 | |
| Apple iPad incl. toebehoren | 2011 | 539 | - | - | 539 | 539 | - | - | - | 539 | - | 20,00 | |
| Mac mini DC i5 | 2011 | 799 | - | - | 799 | 799 | - | - | - | 799 | - | 20,00 | |
| Mac mini incl. Linon server | 2011 | 1.506 | - | - | 1.506 | 1.506 | - | - | - | 1.506 | - | 20,00 | |
| Apple iMac QCI5 | 2012 | 2.027 | - | - | 2.027 | 2.027 | - | - | - | 2.027 | - | 20,00 | |
| Apple iPhone 4S | 2012 | 599 | - | - | 599 | 599 | - | - | - | 599 | - | 20,00 | |
| Apple iMac QCI5 | 2012 | 1.449 | - | - | 1.449 | 1.449 | - | - | - | 1.449 | - | 20,00 | |
| Apple MacBook Pro | 2012 | 1.000 | - | - | 1.000 | 1.000 | - | - | - | 1.000 | - | 20,00 | |
| Diverse kantoorinventaris | 2012 | 580 | - | - | 580 | 580 | - | - | - | 580 | - | 20,00 | |
| Apple Mac mini i7 | 2012 | 1.268 | - | - | 1.268 | 1.268 | - | - | - | 1.268 | - | 20,00 | |
| Apple MacBook Pro | 2012 | 1.299 | - | - | 1.299 | 1.299 | - | - | - | 1.299 | - | 20,00 | |
| <i>Subtotaal</i> | | 22.356 | - | - | 22.356 | 22.356 | - | - | - | 22.356 | - | 20,00 | |

Stichting Nardus

3.1 Staat van de vaste activa

| Omschrijving | Datum | Aanschafwaarde | | | | Afschrijvingen | | | | Residu- waarde | Afschrij- vingsper- centage % |
|--------------------------------------|-------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|---------------------------------------|-------------------|--|
| | | Aanschaf- fingen tot 01-01-2023 | Inves- teringen 2023 | Desinves- teringen 2023 | Aanschaf- fingen t/m 31-12-2023 | Afschrij- vingen tot 01-01-2023 | Afschrij- vingen 2023 | Afschrij- ving desin- vesteringen | Afschrij- vingen t/m 31-12-2023 | | |
| | | € | € | € | € | € | € | € | € | | |
| <i>Transport</i> | | 22.356 | - | - | 22.356 | 22.356 | - | - | 22.356 | - | - |
| Apple iPad mini 64 GB | 2013 | 535 | - | - | 535 | 535 | - | - | 535 | - | 20,00 |
| Apple iMac f5 | 2013 | 1.585 | - | - | 1.585 | 1.585 | - | - | 1.585 | - | 20,00 |
| Apple MacBook Air | 2013 | 1.258 | - | - | 1.258 | 1.258 | - | - | 1.258 | - | 20,00 |
| Apple iMac GT650M | 2013 | 1.865 | - | - | 1.865 | 1.865 | - | - | 1.865 | - | 20,00 |
| Western Digital Thunderbolt HD | 2013 | 757 | - | - | 757 | 757 | - | - | 757 | - | 20,00 |
| Diverse kantoorinventaris | 2013 | 823 | - | - | 823 | 823 | - | - | 823 | - | 20,00 |
| Sennheiser microfoon | 2013 | 756 | - | - | 756 | 756 | - | - | 756 | - | 20,00 |
| Apple iMac 21,5 inch | 2014 | 1.595 | - | - | 1.595 | 1.595 | - | - | 1.595 | - | 20,00 |
| Server Mac Pro | 2014 | 5.048 | - | - | 5.048 | 5.048 | - | - | 5.048 | - | 20,00 |
| Debian mailservers | 2015 | 605 | - | - | 605 | 605 | - | - | 605 | - | 20,00 |
| Synology DS 214 back-up | 2015 | 535 | - | - | 535 | 535 | - | - | 535 | - | 20,00 |
| Lichtinstallatie | 2015 | 639 | - | - | 639 | 639 | - | - | 639 | - | 20,00 |
| Inbraakinstallatie | 2015 | 5.949 | - | - | 5.949 | 5.949 | - | - | 5.949 | - | 20,00 |
| Diverse apparatuur | 2016 | 790 | - | - | 790 | 790 | - | - | 790 | - | 20,00 |
| Bureaustoelen | 2016 | 1.349 | - | - | 1.349 | 1.349 | - | - | 1.349 | - | 20,00 |
| Diversen inrichting koffieruimte | 2017 | 2.146 | - | - | 2.146 | 2.146 | - | - | 2.146 | - | 20,00 |
| Mobiele telefoon directeur | 2017 | 724 | - | - | 724 | 724 | - | - | 724 | - | 20,00 |
| Koffiemachine | 2018 | 7.500 | - | - | 7.500 | 6.575 | 925 | - | 7.500 | - | 20,00 |
| Diversen inrichting koffieruimte | 2019 | 1.518 | - | - | 1.518 | 1.001 | 304 | - | 1.305 | 213 | 20,00 |
| Siemens diepvries | 2020 | 648 | - | - | 648 | 318 | 130 | - | 448 | 200 | 20,00 |
| Tafelbladen | 2022 | 780 | - | - | 780 | 100 | 156 | - | 256 | 524 | 20,00 |
| | | 59.761 | - | - | 59.761 | 57.309 | 1.515 | - | 58.824 | 937 | - |
| Totaal materiële vaste activa | | 705.692 | - | - | 705.692 | 101.807 | 10.619 | - | 112.426 | 593.266 | - |
| Totaal vaste activa | | 705.692 | - | - | 705.692 | 101.807 | 10.619 | - | 112.426 | 593.266 | - |

3.2 Jaaropstelling omzetbelasting

| | | 2023 | |
|--------------------------------------|----|-------|------------|
| | | € | € |
| Boekjaar: 2023 | | | |
| BTW nummer: 801307521.B.01 | | | |
| <i>Omzet</i> | | | |
| Omzet hoog | 1a | 7.101 | 1.491 |
| Omzet laag | 1b | 4.112 | 370 |
| Verschuldigde omzetbelasting | | | 1.861 |
| <i>Voorbelasting</i> | | | |
| Voorbelasting | 5b | 1.807 | |
| Te betalen omzetbelasting | | | 54 |
| <i>Afdrachten omzetbelasting</i> | | | |
| 1e kwartaal | | 654 | |
| 2e kwartaal | | -392 | |
| 3e kwartaal | | -197 | |
| 4e kwartaal | | -21 | |
| Suppletie omzetbelasting 2023 | | | 10 |
| | | | 31-12-2023 |
| | | | € |
| Balanspost omzetbelasting | | | |
| Omzetbelasting laatste periode | | | -21 |
| Omzetbelasting suppletie | | | 10 |
| | | | -11 |