

**STICHTING LOKALE OMROEP DE BERKELSTROOM
TE ZUTPHEN**

Rapport inzake jaarstukken 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

Opdracht	3
Samenstellingsverklaring	3
Resultaat	4
Financiële positie	5

JAARREKENING

Balans per 31 december 2022	7
Winst-en-verliesrekening over 2022	8
Toelichting op de jaarrekening over 2020	9
Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022	17

Aan het bestuur van
Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom
Ruys de Beerenbrouckstraat 108 a
7204 MN Zutphen

<i>Kenmerk</i>	<i>Behandeld door</i>	<i>Datum</i>
2022	WT	28 maart 2023

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2022 met betrekking tot de stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van de stichting samengesteld, waarin de balans met tellingen van € 24.783 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van € 678, zijn opgenomen.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING

Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen bestaande uit de balans per 31 december 2022 en de winst-en-verliesrekening over 2022 met de toelichting samengesteld.

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de stichting verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij het bestuur van de stichting.

Werkzaamheden

Onze werkzaamheden bestonden, overeenkomstig algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot samenstellingsopdrachten, in hoofdzaak uit het verzamelen, verwerken, rubriceren en samenvatten van financiële gegevens. De aard en omvang van deze werkzaamheden brengen met zich mee dat zij niet kunnen resulteren in die zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening die aan een accountantsverklaring of beoordelingsverklaring kan worden ontleend.

Bevestiging

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

3 RESULTAAT

	2022		2021	
	€	%	€	%
Opbrengsten	5.200	20,4	100	0,3
Subsidiebaten	25.553	100,0	32.835	100,0
Kosten				
Afschrijvingen	6.525	25,5	6.294	19,2
Overige bedrijfskosten	23.279	91,1	19.767	60,2
	29.804	116,6	26.061	79,4
Bedrijfsresultaat	949	3,8	6.874	20,9
Financiële baten en lasten	-271	-1,1	-197	-0,6
Resultaat	678	2,7	6.677	20,3
Belastingen	-	-	-	-
Resultaat	678	2,7	6.677	20,3

3.1 Resultaatanalyse

De ontwikkeling van het resultaat 2022 ten opzichte van 2021 kan als volgt worden geanalyseerd:

	2022	
	€	€
<i>Factoren waardoor het resultaat toeneemt:</i>		
Afname exploitatiekosten	594	
Afname verkoopkosten	2	
		596
<i>Factoren waardoor het resultaat afneemt:</i>		
Afname bruto-omzetresultaat	2.182	
Toename afschrijvingen materiële vaste activa	231	
Toename huisvestingskosten	792	
Toename kantoorkosten	2.684	
Toename algemene kosten	632	
Toename rentelasten en soortgelijke kosten	74	
		6.595
Afname resultaat		-5.999

4 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Ondernemingsvermogen	23.692	23.014
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Immateriële vaste activa	1	1
Materiële vaste activa	19.564	19.176
	<u>19.565</u>	<u>19.177</u>
Werkkapitaal	<u>4.127</u>	<u>3.837</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	2.857	1.596
Liquide middelen	2.361	3.166
	<u>5.218</u>	<u>4.762</u>
Af: kortlopende schulden	1.091	925
Werkkapitaal	<u>4.127</u>	<u>3.837</u>

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Administratiekantoor Wim Timmer

W. Timmer

JAARREKENING

Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(1)	1		1	
Materiële vaste activa	(2)	19.564		19.176	
			19.565		19.177
Vlottende activa					
Vorderingen	(3)	2.857		1.596	
Liquide middelen	(4)	2.361		3.166	
			5.218		4.762
			<u>24.783</u>		<u>23.939</u>
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Algemene reserve			23.692		23.014
Kortlopende schulden	(5)		1.091		925
			<u>24.783</u>		<u>23.939</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

		2022	2021
		€	€
Opbrengsten	(6,7)	5.200	100
Subsidiebaten	(8)	25.553	32.835
Kosten			
Afschrijvingen	(9)	6.525	6.294
Overige bedrijfskosten	(10)	23.279	19.767
		<u>29.804</u>	<u>26.061</u>
Bedrijfsresultaat		949	6.874
Financiële baten en lasten	(11)	-271	-197
Belastingen		-	-
Resultaat		<u>678</u>	<u>6.677</u>

3 TOELICHTING OP DE JAARREKENING OVER 2020

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom bestaan voornamelijk uit het programmeren en maken van uitzendingen op radio, televisie en internet.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld conform de Richtlijnen voor jaarverslaggeving RJ630.

De grondslagen zijn ten opzichte van vorig jaar niet gewijzigd.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders wordt vermeld.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

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.

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.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De economische levensduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Materiële vaste activa

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking 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.

Liquide middelen

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

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

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.

Projectopbrengsten en projectkosten

Voor onderhanden projecten, waarvan het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten en de projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de winst- en verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum (de 'Percentage of Completion'-methode, ofwel de PoC-methode).

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Als het resultaat (nog) niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, dan worden de opbrengsten als netto-omzet verwerkt in de winst- en verliesrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald; de projectkosten worden dan verwerkt in de winst-en-verliesrekening in de periode waarin ze zijn gemaakt. Zodra het resultaat wel op betrouwbare wijze kan worden bepaald, vindt opbrengstverantwoording plaats volgens de PoC-methode naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de projectopbrengsten en projectkosten.

Projectopbrengsten zijn de contractueel overeengekomen opbrengsten en opbrengsten uit hoofde van meer- en minderwerk, claims en vergoedingen indien en voor zover het waarschijnlijk is dat deze worden gerealiseerd en ze betrouwbaar kunnen worden bepaald. Projectkosten zijn de direct op het project betrekking hebbende kosten, die in het algemeen aan projectactiviteiten worden toegerekend en toegewezen kunnen worden aan het project, en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

Indien het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in de kostprijs van de omzet.

De voorziening voor het verlies maakt deel uit van de post onderhanden projecten op de balans.

Subsidiebaten

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.

Afschrijvingen

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1. Immateriële vaste activa		
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	<u>1</u>	<u>1</u>

De investering in immateriële vaste activa betreft een investering in diverse software licenties voor € 1.500 en een investering voor € 2.500 in het gebruiksrecht voor jingles, welke 5 jaar geldig is. Deze investeringen zijn in 2012 gesubsidieerd door de Gemeente Zutphen. Derhalve opgenomen voor € 1 op de balans.

2. Materiële vaste activa

Inventaris	<u>19.564</u>	<u>19.176</u>
------------	---------------	---------------

	<u>Inventaris</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	19.176
Investeringen	6.913
Afschrijvingen	<u>-6.525</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>19.564</u>
Aanschaffingswaarde	39.995
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-20.431</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>19.564</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Inventaris	20

VLOTTENDE ACTIVA

3. Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€

Overige belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>448</u>	<u>-</u>
----------------	------------	----------

Overige vorderingen en overlopende activa

Overlopende activa

Huur	38	38
Verzekeringen	505	-
Contributies en abonnementen	1.808	1.500
Borg Opslagbox	58	58
	<u>2.409</u>	<u>1.596</u>

4. Liquide middelen

ING Bank N.V., betaalrekening 65.11.77.804	103	154
ING Bank N.V., spaarrekening 65.11.77.804	2.250	3.000
ING Bank N.V., betaalrekening 00.60.43.740	5	9
Kas	3	3
	<u>2.361</u>	<u>3.166</u>

PASSIVA

	2022	2021
	€	€
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	23.014	16.337
Resultaatbestemming boekjaar	678	6.677
Stand per 31 december	<u>23.692</u>	<u>23.014</u>
 <i>Stimuleringsfonds</i>		
Stand per 1 januari	-	7.635
Aflossing i.v.m gift	-	-7.635
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>
Langlopend deel per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>
	 <u>31-12-2022</u>	 <u>31-12-2021</u>
	€	€
5. Kortlopende schulden		
Overlopende passiva	<u>1.091</u>	<u>925</u>

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva	<u>1.091</u>	<u>925</u>
Overlopende passiva		
Accountantskosten	<u>1.091</u>	<u>925</u>

5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

6. Opbrengsten

De netto-omzet is in 2022 ten opzichte van 2021 met 5100,0% gestegen.

	2022	2021
	€	€
7. Opbrengsten		
Overige opbrengsten	5.200	100
8. Subsidiebaten		
Subsidie gemeente Zutphen	25.553	25.200
Gift Stimuleringsfonds	-	7.635
	<u>25.553</u>	<u>32.835</u>
9. Afschrijvingen		
Materiële vaste activa	6.525	6.294
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Inventaris	6.525	6.294
10. Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	11.668	10.876
Exploitatiekosten	278	872
Kantoorkosten	6.666	3.982
Verkoopkosten	101	103
Algemene kosten	4.566	3.934
	<u>23.279</u>	<u>19.767</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerende zaak	11.668	10.876
<i>Exploitatiekosten</i>		
Kleine aanschaffingen	278	84
Productiekosten	-	788
	<u>278</u>	<u>872</u>

Stichting Lokale Omroep De Berkelstroom te Zutphen

	2022	2021
	€	€
<i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbehoeften	-	11
Drukwerk	32	195
Automatiseringskosten	619	1.306
Telecommunicatiekosten	475	384
Contributies en abonnementen	5.540	2.086
	<u>6.666</u>	<u>3.982</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Weggevers	91	-
Kantine en vertering	10	103
	<u>101</u>	<u>103</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	1.378	1.467
Verzekeringen	923	-153
Bedrijfsbenodigdheden	906	1.074
Niet verrekenbare voorheffing	1.205	1.411
Vergoedingen	75	36
Overige algemene kosten	79	99
	<u>4.566</u>	<u>3.934</u>
11. Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-271</u>	<u>-197</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Bankrente en kosten	<u>-271</u>	<u>-197</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Zutphen, 28 maart 2023

voorzitter

penningmeester