

**Afdeling Friesland `96
T.a.v. het bestuur
Herenweg 120
8435 WZ DONKERBROEK**

Jaarrekening 2022

Afdeling Friesland `96
T.a.v. het bestuur
Herenweg 120
8435 WZ DONKERBROEK

Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Rapport	
1.1 Samenstellingsverklaring	3
1.2 Resultaatvergelijking	4
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2022	6
2.2 Winst- en verliesrekening over 2022	8
2.3 Toelichting op de jaarrekening	9
2.4 Toelichting op de balans	12
2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening	14
3. Bijlagen	
3.1 Staat van de vaste activa	17

1. RAPPORT

A Rommelhaven 11
8861 AC Harlingen

M 06-46542005

E info@dekade-administratie.nl
W www.dekade-administratie.nl

BTW NL818489741B01
KvK 01116435

Afdeling Friesland `96
T.a.v. het bestuur
Herenweg 120
8435 WZ DONKERBROEK

Harlingen, 3 februari 2023

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2022 van uw vereniging. De balans per 31 december 2022, de winst- en verliesrekening over 2022 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2022 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring

Opdracht

Conform uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van Afdeling Friesland `96 te Gytsjerk bestaande uit de balans per 31 december 2022 en de winst- en verliesrekening over 2022 met de toelichting samengesteld.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Kenmerkend voor een samenstellingsopdracht is, dat wij ons baseren op de door het bestuur van de vereniging 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 vereniging.

Verantwoordelijkheid van de samensteller

Het is onze verantwoordelijkheid om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht en gedrags- en beroepsregels.

Onze werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Daarnaast hebben wij de aanvaardbaarheid van de bij het samenstellen van de jaarrekening toegepaste grondslagen op basis van de door de vereniging verstrekte gegevens geëvalueerd. De aard van onze werkzaamheden is zodanig dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening kunnen verstrekken.

Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld onder toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving uiteen gezet in de grondslagen voor waardering van activa en passiva.

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

Hoogachtend,
Administratiekantoor De Kade VOF

G. Ploeg

1.2 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de vereniging verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de winst- en verliesrekening.

	2022		2021	
	€	%	€	%
Opbrengsten	403.588	100,0%	367.684	100,0%
Inkoopwaarde van de opbrengsten	234.772	58,2%	215.192	58,5%
Bruto bedrijfsresultaat	168.816	41,8%	152.492	41,5%
Vrijwilligers	32.034	7,9%	23.216	6,3%
Afschrijvingen materiële vaste activa	8.188	2,0%	18.371	5,0%
Kosten vluchten	62.462	15,5%	65.045	17,7%
Verkoopkosten	503	0,1%	1.182	0,3%
Vervoerskosten	23.889	5,9%	21.262	5,8%
Kantoorkosten	3.144	0,8%	3.259	0,9%
Algemene kosten	4.817	1,2%	5.669	1,5%
Som der bedrijfskosten	135.037	33,4%	138.004	37,5%
Bedrijfsresultaat	33.779	8,4%	14.488	4,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-346	-0,1%	-456	-0,1%
Som der financiële baten en lasten	-346	-0,1%	-456	-0,1%
Resultaat	<u>33.433</u>	<u>8,3%</u>	<u>14.032</u>	<u>3,9%</u>

Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 gestegen met € 19.401,--. De ontwikkeling van het resultaat 2022 ten opzichte van 2021 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Opbrengsten	35.904	
<i>Daling van:</i>		
Afschrijvingen materiële vaste activa	10.183	
Exploitatiekosten	2.583	
Verkoopkosten	679	
Kantoorkosten	115	
Algemene kosten	852	
Rentelasten en soortgelijke kosten	110	
		50.426
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Inkoopwaarde van de opbrengsten	19.580	
Overige personeelskosten	8.818	
Autokosten	2.627	
		31.025
Stijging resultaat		<u>19.401</u>

2. JAARREKENING

2.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
ACTIVA	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris	21.723		25.343	
Vervoermiddelen	<u>30.062</u>		<u>34.630</u>	
		51.785		59.973
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>1.194</u>		<u>1.194</u>	
		1.194		1.194
<i>Vorderingen</i>				
Overlopende activa	<u>3.648</u>		<u>861</u>	
		3.648		861
<i>Liquide middelen</i>		293.185		261.048
Totaal activazijde		<u><u>349.812</u></u>		<u><u>323.076</u></u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 3 februari 2023

2.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
PASSIVA	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Bestemmingsreserve	80.000		80.000	
Overige reserves	<u>269.301</u>		<u>235.867</u>	
		349.301		315.867
Kortlopende schulden				
Overlopende passiva	<u>511</u>		<u>7.209</u>	
		511		7.209
Totaal passivazijde		<u>349.812</u>		<u>323.076</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 3 februari 2023

2.2 Winst- en verliesrekening over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Opbrengsten		403.588		367.684
Inkoopwaarde van de opbrengsten	234.772		215.303	
Mutatie voorraad	-		-111	
		<u>234.772</u>		<u>215.192</u>
Bruto bedrijfsresultaat		168.816		152.492
Vrijwilligers	32.034		23.216	
Afschrijvingen materiële vaste activa	8.188		18.371	
Kosten vluchten	62.462		65.045	
Verkoopkosten	503		1.182	
Vervoerskosten	23.889		21.262	
Kantoorkosten	3.144		3.259	
Algemene kosten	4.817		5.669	
Som der bedrijfskosten		135.037		138.004
		<u>33.779</u>		<u>14.488</u>
Bedrijfsresultaat				
Rentelasten en soortgelijke kosten	-346		-456	
Som der financiële baten en lasten		-346		-456
		<u>33.433</u>		<u>14.032</u>
Resultaat				

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 3 februari 2023

2.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Afdeling Friesland `96, statutair gevestigd te Gytsjerk, bestaan voornamelijk uit:

- het bevorderen en doen bevorderen van postduivenliefhebberij en de wedstrijdsport met postduiven in de ruimste zin van het woord.

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.

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.

Voorraden

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.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

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.

Eigen vermogen

Indien de vennootschap eigen aandelen inkoopt, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

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.

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.

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.

2.3 Toelichting op de jaarrekening

Kosten

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

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.

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:

	Inventaris	Vervoer- middelen
	€	€
Aanschafwaarde	36.203	433.602
Cumulatieve afschrijvingen	-10.860	-398.972
Boekwaarde per 1 januari	<u>25.343</u>	<u>34.630</u>
Afschrijvingen	-3.620	-4.568
Mutaties 2022	<u>-3.620</u>	<u>-4.568</u>
Aanschafwaarde	36.203	433.602
Cumulatieve afschrijvingen	-14.480	-403.540
Boekwaarde per 31 december	<u>21.723</u>	<u>30.062</u>

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

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad	<u>1.194</u>	<u>1.194</u>

Vorderingen

Overlopende activa

Te ontvangen bedragen	1.705	-
Vooruitbetaalde bedragen	<u>1.943</u>	<u>861</u>
	<u>3.648</u>	<u>861</u>

Liquide middelen

Rabobank 372.11.068	93.245	61.108
Rabobank bedrijfstelerekening 3087.256.870	99.940	99.940
Rabobank vast termijnrekening 1933.137.096	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
	<u>293.185</u>	<u>261.048</u>

2.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bestemmingsreserve transportmiddelen		
Bestemmingsreserve transportmiddelen	80.000	80.000

Algemene reserve

Stand per 1 januari	235.867	221.834
Uit voorstel resultaatbestemming	33.434	14.033
Algemene reserve	269.301	235.867

KORTLOPENDE SCHULDEN

Overlopende passiva

Accountantskosten	500	500
Diverse kosten	-	6.699
Te betalen rente	11	10
	511	7.209

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten		
Opbrengst vrachtgelden	366.295	332.564
Opbrengst kartonnen e.d.	6.506	6.330
Contributies	28.212	28.228
Sponsorbijdragen/advertenties	2.575	562
	<u>403.588</u>	<u>367.684</u>
Inkoop kosten van de opbrengsten		
Vrachtkosten	<u>234.772</u>	<u>215.303</u>
Mutatie voorraad		
Mutatie voorraad	<u>-</u>	<u>-111</u>
Vrijwilligers		
Onkosten convoyeurs	25.113	18.453
Bestuurskosten	6.921	4.763
	<u>32.034</u>	<u>23.216</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	3.620	3.620
Vervoermiddelen	4.568	14.751
	<u>8.188</u>	<u>18.371</u>
Kosten vluchten		
Reken- en uitslaggelden	10.014	10.133
Lossingsvergunningen	7.680	5.908
Kosten voer en ontsmetting	3.974	2.370
Kosten feestavond en prijzen	3.292	3.025
Inkoop materialen	5.681	4.831
Onkosten vluchten	16.941	23.658
Contributies NPO	14.880	15.120
	<u>62.462</u>	<u>65.045</u>
Verkoopkosten		
Jeugdpromotie	<u>503</u>	<u>1.182</u>
Vervoerskosten		
Reparatie en onderhoud	19.761	17.058
Verzekeringen	4.128	4.204
	<u>23.889</u>	<u>21.262</u>

2.5 Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	85	-
Drukwerk	484	63
Internetkosten	2.097	2.765
Accountantskosten	478	431
	<u>3.144</u>	<u>3.259</u>
Algemene kosten		
Reis- en vergaderkosten	2.157	1.706
Overige algemene kosten	2.660	3.963
	<u>4.817</u>	<u>5.669</u>
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Bankkosten	346	463
Rente spaartegoeden	-	-7
	<u>346</u>	<u>456</u>

3. BIJLAGEN

3.1 Staat van de vaste activa

Omschrijving	Datum	Aanschafwaarde			
		Aanschaf- fingen tot	Inves- teringen	Desinves- teringen	Aanschaf- fingen t/m
		01-01-2022	2022	2022	31-12-2022
		€	€	€	€
Materiële vaste activa					
<i>Inventaris</i>					
Bouw Website Sterc	01-01-2019	36.203	-	-	36.203
<i>Vervoermiddelen</i>					
Container	31-12-2003	97.033	-	-	97.033
Aanhanger	31-12-2003	19.525	-	-	19.525
Aanhanger, Containers en afzetbakken	31-12-2004	98.242	-	-	98.242
Aanhangers	31-12-2004	24.003	-	-	24.003
Container 2009	30-04-2009	119.375	-	-	119.375
AHW Waddenvliegers	03-04-2013	3.000	-	-	3.000
AHW Geraldty	10-08-2016	12.900	-	-	12.900
Spuutwerk Aanhangwagen	30-09-2016	13.847	-	-	13.847
Nieuwe afzetbakken	24-05-2017	45.677	-	-	45.677
		433.602	-	-	433.602
Totaal vaste activa		469.805	-	-	469.805

Afdeling Friesland `96 te Donkerbroek

Afschrijvingen

Afschrij- vingen tot 01-01-2022 €	Afschrij- vingen 2022 €	Afschrij- ving desin- vesteringen €	Afschrij- vingen t/m 31-12-2022 €	Boekwaarde per 31-12-2022 €	Residu- waarde €	Afschrij- vingsper- centage %
<u>10.860</u>	<u>3.620</u>	<u>-</u>	<u>14.480</u>	<u>21.723</u>		10,00
92.033	-	-	92.033	5.000	5.000	0,00
19.524	-	-	19.524	1	1	0,00
98.241	-	-	98.241	1	1	0,00
24.002	-	-	24.002	1	1	0,00
114.375	-	-	114.375	5.000	5.000	8,00
3.000	-	-	3.000	-	-	20,00
12.900	-	-	12.900	-	-	20,00
13.847	-	-	13.847	-	-	16,67
21.050	4.568	-	25.618	20.059	-	10,00
<u>398.972</u>	<u>4.568</u>	<u>-</u>	<u>403.540</u>	<u>30.062</u>	<u>10.003</u>	
<u>409.832</u>	<u>8.188</u>	<u>-</u>	<u>418.020</u>	<u>51.785</u>	<u>10.003</u>	