

**Stichting Stadskanaal Rail
Het bestuur
Stationsstraat 3
9503AD STADSKANAAL**

Jaarrekening 2021



Stichting Stadskanaal Rail
Het bestuur
Stationsstraat 3
9503AD STADSKANAAL

Jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Accountantsrapport

- 1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant
- 1.2 Algemeen
- 1.3 Resultaatvergelijking
- 1.4 Financiële positie
- 1.5 Grafieken

3
5
6
8
9

2. Bestuursverslag

- 2.1 Bestuursverslag

11

3. Jaarrekening

- 3.1 Balans per 31 december 2021
- 3.2 Staat van baten en lasten over 2021
- 3.3 Toelichting op de jaarrekening
- 3.4 Toelichting op de balans
- 3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

14
16
17
21
26

1. ACCOUNTANTS RAPPORT



Radgiver B.V.

Hooghoudtstraat 2 | 9723 TG Groningen

050 - 211 26 26 | info@radgiver.nl

www.radgiver.nl

KvK 641 04 818

IBAN NL04 RABO 0306 3962 11

BTW NL85 55 24 169 B01

Referentie: 100

Betreft: jaarrekening 2021

Groningen, 25-07-2022

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2021 van uw stichting.

De balans per 31 december 2021, de staat van baten en lasten over 2021 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2021 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Stadskanaal Rail te Stadskanaal is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2021 en de staat van baten en lasten over 2021 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 Stadskanaal Rail.

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.

Groningen, 25-07-2022
Radgiver Accountancy B.V.
namens deze,

w.g.
T. Bos RA



1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 26-06-1992 werd de stichting Stichting Stadskanaal Rail per genoemde datum opgericht.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41015196.

Doelstelling

De doelstelling van Stichting Stadskanaal Rail wordt in artikel 2 van de statuten als volgt omschreven:

De stichting heeft ten doel:

de ontwikkelingen van voorzieningen voor dagrecreatie en recreatie in het algemeen door het verbinden van recreatieve attracties met historische vervoermiddelen;
het behoud van de spoorlijnverbinding Groningen – Zuidbroek – Veendam – Stadskanaal – Musselkanaal;
het stimuleren van regionale werkgelegenheid.

De stichting tracht haar doel te bereiken:

- door het ontplooiën, stimuleren en coördineren van activiteiten die aan het doel bevorderlijk kunnen zijn;
- door samenwerking met instellingen en organisaties die geheel of gedeeltelijk op soortgelijk gebied als dat van de stichting werkzaam zijn;
- door alle andere wettige middelen.

Bestuur

- P.H. Hofstra
- H. Steegstra
- A. de Vries
- F.J. Bouman

Beloningsbeleid

De bestuursleden ontvangen geen beloning of andere onkostenvergoedingen. De Stichting Stadskanaal Rail heeft één betaalde medewerker tbv administratieve werkzaamheden.



1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2021		2020	
	€	%	€	%
Baten	170.147	100,0%	131.788	100,0%
Activiteitenlasten	9.714	5,7%	8.834	6,7%
Bruto exploitatieresultaat	160.433	94,3%	122.954	93,3%
Lonen en salarissen	32.938	19,4%	32.999	25,0%
Sociale lasten	5.285	3,1%	4.977	3,8%
Pensioenlasten	3.117	1,8%	3.221	2,4%
Afschrijvingen materiële vaste activa	66.127	38,9%	67.724	51,4%
Overige personeelskosten	3.469	2,0%	1.220	0,9%
Huisvestingskosten	69.618	40,9%	48.134	36,5%
Exploitatie- en machinekosten	16.682	9,8%	14.597	11,1%
Verkoopkosten	749	0,4%	661	0,5%
Kosten rijdend materieel	13.112	7,7%	11.786	8,9%
Kantoorkosten	5.226	3,1%	7.113	5,4%
Algemene kosten	18.012	10,6%	21.015	16,0%
Beheerslasten	234.335	137,7%	213.447	161,9%
Exploitatieresultaat	-73.902	-43,4%	-90.493	-68,6%
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3	0,0%	48	0,0%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-7.875	-4,6%	-8.930	-6,8%
Som der financiële baten en lasten	-7.872	-4,6%	-8.882	-6,8%
Bijzondere baten	110.444	64,9%	89.007	67,5%
Som der bijzondere baten en lasten	110.444	64,9%	89.007	67,5%
Resultaat	28.670	16,9%	-10.368	-7,9%



1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2021 is ten opzichte van 2020 gestegen met € 39.038. De ontwikkeling van het resultaat 2021 ten opzichte van 2020 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Baten	38.359	
Bijzondere baten	21.437	
<i>Daling van:</i>		
Lonen en salarissen	61	
Pensioenlasten	104	
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.597	
Kantoorkosten	1.887	
Algemene kosten	3.003	
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.055	
		67.503
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	45	
<i>Stijging van:</i>		
Activiteitenlasten	880	
Sociale lasten	308	
Overige personeelskosten	2.249	
Huisvestingskosten	21.484	
Exploitatie- en machinekosten	2.085	
Verkoopkosten	88	
Autokosten	1.326	
		28.465
Stijging resultaat		39.038

**1.4 Financiële positie**

Ter analyse van de financiële positie van de stichting verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	10.433		13.649	
Vorderingen	96.217		4.576	
Liquide middelen	<u>6.012</u>		<u>14.760</u>	
Liquiditeitssaldo		112.662		32.985
Af: kortlopende schulden		<u>79.836</u>		<u>37.867</u>
Werkkapitaal		32.826		-4.882
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	<u>1.513.549</u>		<u>1.584.067</u>	
		<u>1.513.549</u>		<u>1.584.067</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u>1.546.375</u>		<u>1.579.185</u>
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		529.844		485.463
Langlopende schulden		<u>1.016.527</u>		<u>1.093.722</u>
		<u>1.546.371</u>		<u>1.579.185</u>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2021 ten opzichte van 31 december 2020 gestegen met € 37.708.

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

Groningen, 25-07-2022
Radgiver Accountancy B.V.
namens deze,

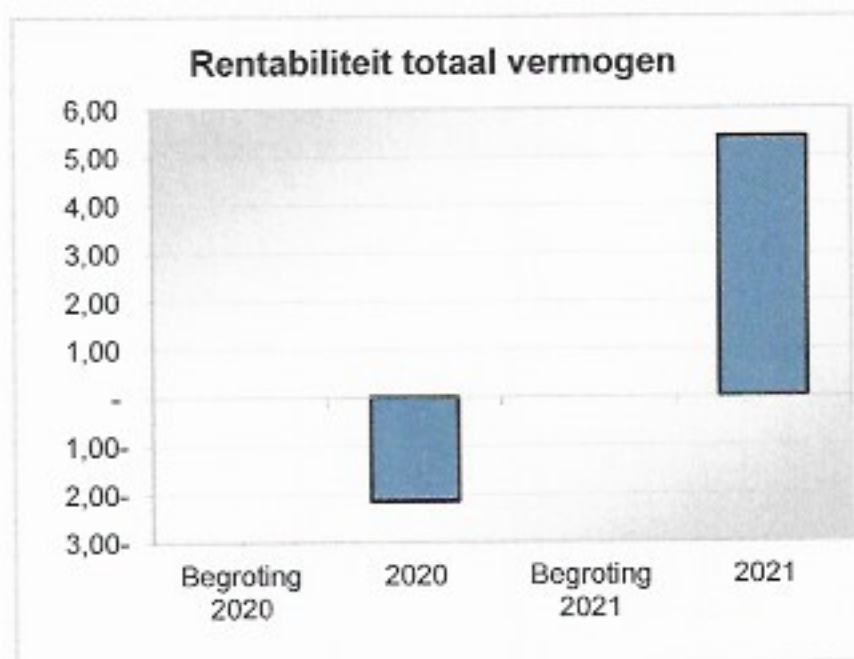
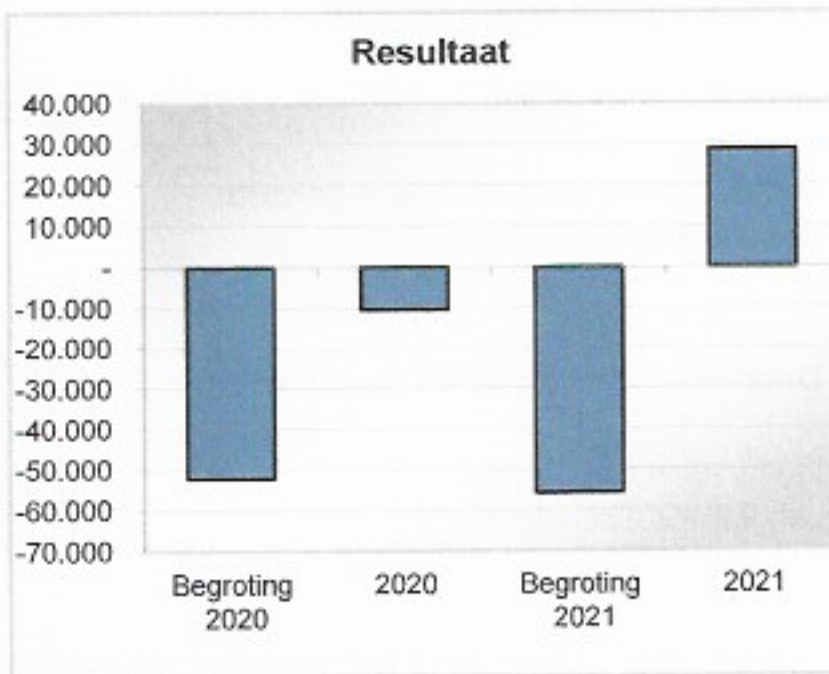
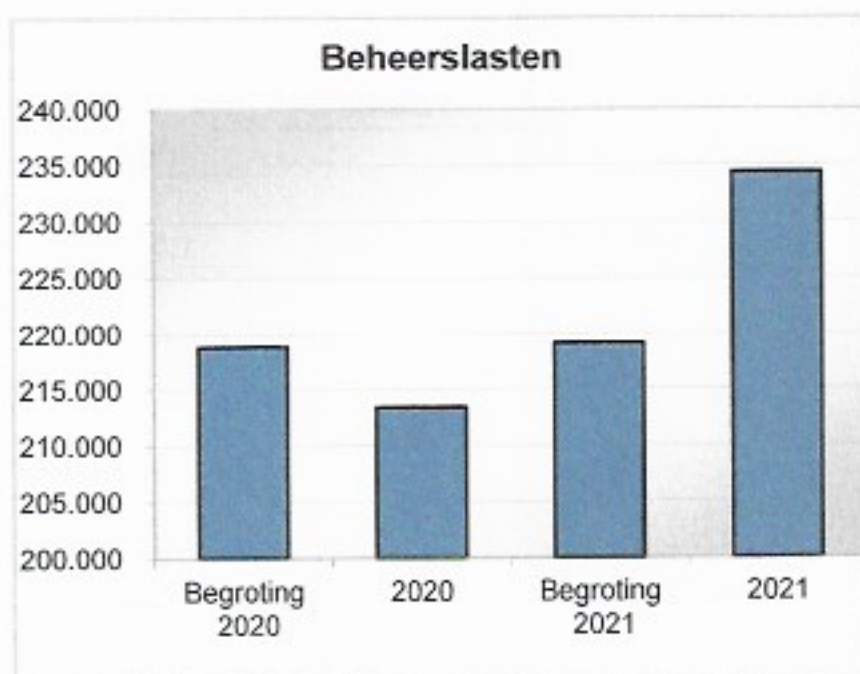
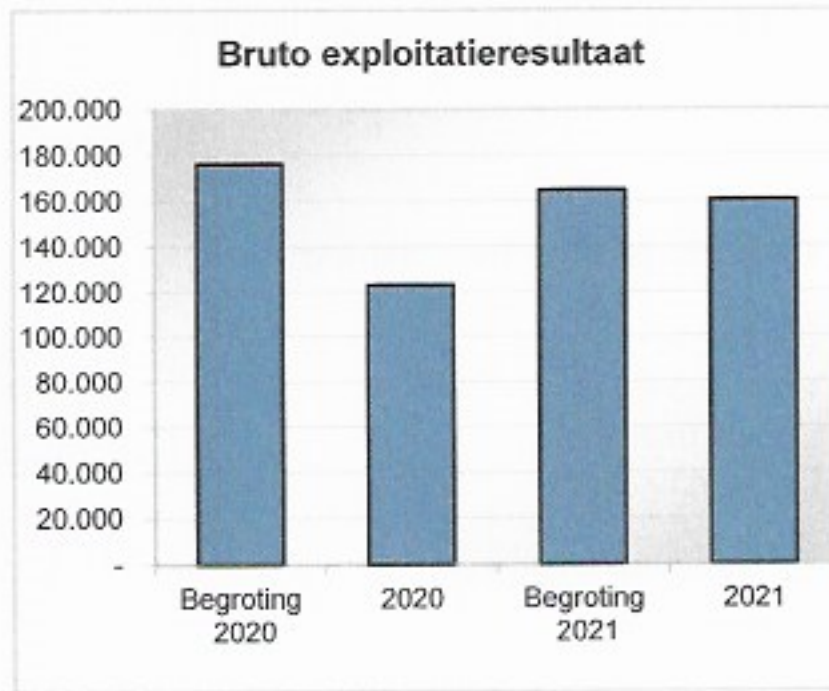
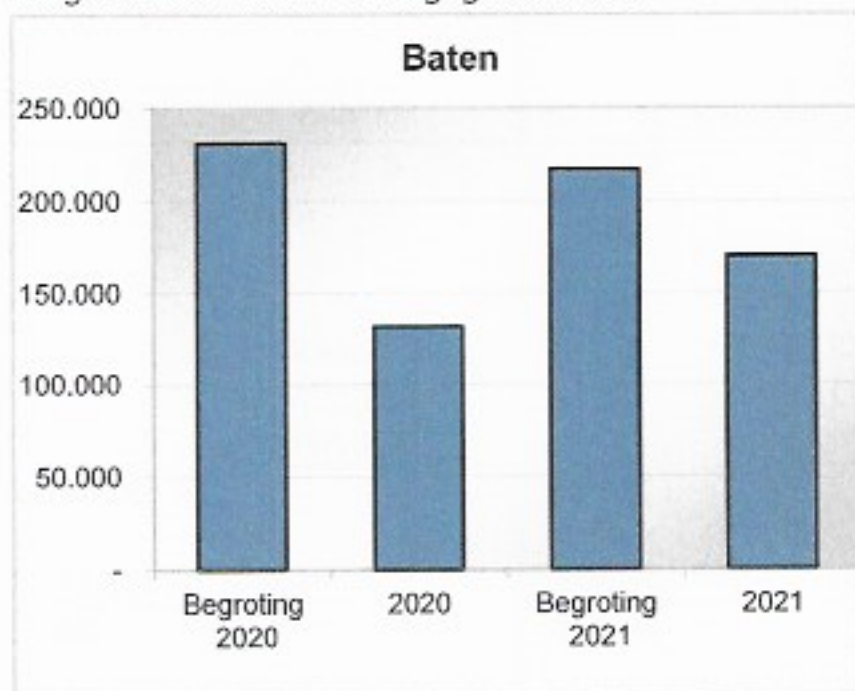
w.g.
T. Bos RA

w.g.
A. Schuurman



1.5 Grafieken

De grafieken worden weergegeven in €.



2. BESTUURSVERSLAG

2.1 Bestuursverslag

Gang van zaken gedurende het boekjaar 2021

Het jaar 2021 stond onverminderd in het teken van de COVID-19 pandemie.

Hoewel de diepste dalen zoals die zich in 2020 voordeden zich in het verslagjaar niet in dezelfde mate voortzetten, kon het niveau van activiteiten zich nog niet herstellen. Echter, doordat gedurende de zomermaanden activiteiten mogelijk waren, zij het in beperktere mate, was het financiële resultaat over 2021 niet zo desastreus als het voorgaande jaar.

Om de activiteiten mogelijk te maken was vanaf het begin van de crisis met veel inzet gewerkt aan het ontwikkelen van een protocol en het treffen van maatregelen om, zodra de mogelijkheid weer geboden zou worden, voorbereid te zijn op een mogelijke, voorzichtige hervatting van de activiteiten te realiseren. Dit protocol dat zowel de vervoers- als de horeca activiteiten omvatte, heeft de goedkeuring verkregen van de veiligheidsregio. De vrijwilligers die hebben bijgedragen aan de totstandkoming ervan, verdienen daarvoor alle lof.

Om de negatieve financiële effecten te compenseren is er maximaal gebruik gemaakt van de door de overheid geboden steunmaatregelen.

Voorts ontvingen wij van een anonieme weldoener die ook in 2020 reeds € 20.000 had geschonken, nogmaals een bijdrage van € 10.000. Van de gemeente Stadskanaal werd voor de jaren 2020 en 2021 een bijdrage ontvangen van in totaal € 67.336. Voor deze bijdragen zijn wij de gevers zeer erkentelijk. Incidentele baten leverden verder nog bijna € 7.000 op.

Hoewel de reguliere bedrijfsvoering een verlies liet zien van circa € 82.000, zorgden de hiervoor genoemde baten voor een positief resultaat van € 28.670.

In welke mate de gevolgen van de pandemie een na-ijlend effect zullen hebben valt thans nog niet te voorzien. Maar ook een positief 'inhaaleffect' wordt niet uitgesloten geacht. Door het bestuur zal adequaat geacteerd worden op veranderende omstandigheden waarbij een beheerst uitgavenbeleid zal worden gevoerd. Op deze wijze hebben wij er vertrouwen in dat aan onze financiële verplichtingen kan worden voldaan en wij met vertrouwen naar de toekomst kunnen kijken.

Om de druk op onze liquiditeitspositie te verlichten, zijn wij eind 2020 met de Rabobank in gesprek gegaan over de afwikkeling van de uitstaande financiering in het licht van de ontstane situatie. Dit heeft eind 2021 geleid tot een overeenkomst waarbij over de uitstaande leningen tot eind 2024 geen rente en aflossing hoeft te worden betaald. Behalve de liquiditeitsverbetering die dit tot gevolg heeft, betekent dit ook een verlichting van de (rente) druk op de exploitatie.

2.1 Bestuursverslag

Bestuurlijke zaken

Zoals hiervoor al genoemd speelde Corona ons ook in 2021 parten. We reden alleen van juni tot en met oktober.

Maandelijks vergadert het bestuur en dat geldt ook voor het zogenoemde teamleidersoverleg. Alle medewerkers zijn ingedeeld in zelf werkzame teams, in een platte organisatie.

Het aantal vrijwilligers in 2021 was 155 (plus 5 bestuursleden). Er is niemand met pensioen gegaan. We hebben veel oudere, veelal ook gepensioneerde medewerkers. Gelukkig zijn er geen medewerkers overleden. Wel waren er twee 25 jarige jubilarissen. Ook namen wij zes mensen in opleiding: 3 conducteurs, één kaartverkoper en één begeleider.

Het aantal rijdagen kwam op 27. De diensten konden zonder verstoringen worden uitgevoerd, en onder veilige omstandigheden, zoals uit onze gebruikelijke veiligheidsrapportage blijkt.

Stand van zaken OV-project, Veendam - Stadskanaal

We zijn als STAR, als beheerder/eigenaar van de huidige lijn Veendam - Stadskanaal participant in dit voor de regio belangrijke OV-project. We zijn vertegenwoordigd in Stuurgroep en Kerngroep en helpen mee om tot haalbare plannen te komen. In de loop van 2021 zijn de plannen verder voorbereid, waarna hopelijk in 2022 tot een realisatiebesluit kan worden gekomen.

Een onlosmakelijk onderdeel van onze overeenkomst met de provincie is het zogenoemde omschakelprincipe tussen Arriva en STAR. Wel maken we ons zorgen over de tijdige wettelijke regeling van dit principe. Daarnaast moet de Nedersaksenlijn worden genoemd, gericht op het op langere termijn weer herstellen van de volledige spoorverbinding tussen Veendam en Emmen. Het kortere termijn plan Veendam - Stadskanaal, zien we als fase 1 van deze lijn.

Beleid vrij vermogen

Museumspoorlijn STAR heeft geen winstoogmerk, maar zet haar middelen in om haar doelstellingen waar te maken. Het resultaat over 2021 is toegevoegd aan het eigen vermogen.

Stadskanaal, 25-07-2022

Het bestuur:

P.H. Hofstra

H. Steegstra

A. de Vries

F.J. Bouman

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

3. JAARREKENING

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

Handwritten text line.

3.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	542.417		587.488	
Machines en installaties	239.915		261.720	
Rijdend materieel	<u>731.217</u>		<u>734.859</u>	
		1.513.549		1.584.067
Viottende activa				
<i>Voorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>10.433</u>		<u>13.649</u>	
		10.433		13.649
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	155		1.361	
Overige vorderingen	<u>96.062</u>		<u>3.215</u>	
		96.217		4.576
<i>Liquide middelen</i>		6.012		14.760
Totaal activazijde		<u>1.626.211</u>		<u>1.617.052</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 25-07-2022

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steegstra

F.J. Bouman

3.1 Balans per 31 december 2021

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
PASSIVA				
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Stichtingskapitaal	394.632		362.024	
Bestemmingsreserves	119.506		123.439	
Overige reserves	15.710		-	
		529.848		485.463
Langlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	935.000		978.200	
Overige schulden	81.527		115.522	
		1.016.527		1.093.722
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	40.287		20.189	
Vooruitontvangen op bestellingen	492		1.222	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	23.953		638	
Overige schulden	9.119		15.818	
Overlopende passiva	5.985		-	
		79.836		37.867
Totaal passivazijde		<u>1.626.211</u>		<u>1.617.052</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 25-07-2022

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steegstra

F.J. Brouman

3.2 Staat van baten en lasten over 2021

	2021	Begroting 2021	2020
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen	99.892	182.500	71.455
Overige opbrengsten	54.588	-	40.263
Overige baten	15.667	34.550	20.070
Baten	170.147	217.050	131.788
Inkoopwaarde geleverde producten	9.714	52.200	8.834
Activiteitenlasten	9.714	52.200	8.834
Bruto exploitatieresultaat	160.433	164.850	122.954
Lonen en salarissen	32.938	43.000	32.999
Sociale lasten	5.285	-	4.977
Pensioenlasten	3.117	-	3.221
Afschrijvingen materiële vaste activa	66.127	65.450	67.724
Overige personeelskosten	3.469	-	1.220
Huisvestingskosten	69.618	49.450	48.134
Exploitatie- en machinekosten	16.682	22.300	14.597
Verkoopkosten	749	1.550	661
Kosten rijdend materieel	13.112	14.750	11.786
Kantoorkosten	5.226	5.450	7.113
Algemene kosten	18.012	17.200	21.015
Beheerslasten	234.335	219.150	213.447
Exploitatieresultaat	-73.902	-54.300	-90.493
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3	-	48
Rentelasten en soortgelijke kosten	-7.875	-1.500	-8.930
Som der financiële baten en lasten	-7.872	-1.500	-8.882
Bijzondere baten	110.444	-	89.007
Som der bijzondere baten en lasten	110.444	-	89.007
Resultaat	28.670	-55.800	-10.368
Resultaat	28.670	-55.800	-10.368
Bestemming resultaat:			
Stichtingskapitaal	32.603	-	-5.226
Bestemmingsreserve onderhoud	-1.855	-	-5.144
Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie	-2.078	-	-
	28.670	-	-10.370

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 25-07-2022

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steggstra

F.J. Bouman

3.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Kleine Organisaties-zonder winststreven' (RJK C1).

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Stadskanaal Rail, statutair gevestigd te Stadskanaal, bestaan voornamelijk uit:

De STAR rijdt met historisch stoomen dieselmaterieel tussen Stadskanaal en Veendam en tussen Stadskanaal en Musselkanaal. Van de museumspoorlijnen in Nederland heeft de STAR de langste spoorlijn in haar bezit, totaal 29 kilometer. Daarnaast is een bescheiden commercieel bestaan opgebouwd in de verhuur van treinritten en ruimte voor vergaderingen of familiebijeenkomsten. Ter versterking van de publieksfunctie is in 1997 in Stadskanaal het nieuwe stationsgebouw gebouwd. In 2008 is de nieuwe rijtuigenloods annex museum geopend voor publiek.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Stationsstraat 3 te Stadskanaal.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Stadskanaal Rail, statutair gevestigd te Stadskanaal is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41015196.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Kleine Organisaties-zonder winststreven' (RJK C1).

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.

3.3 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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Indien grond gekocht is met opstellen, met de intentie de opstellen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstellen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

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.

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

Vrij besteedbaar vermogen

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

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 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.

Baten

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

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. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

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.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

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.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt de onderneming verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. 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 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.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

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.

Activeren van rentelasten

Rentelasten worden geactiveerd gedurende de periode van vervaardiging van een actief, indien het een aanmerkelijke hoeveelheid tijd vergt om het actief gebruiks- of verkoopklaar te maken. De te activeren rente wordt berekend op basis van de verschuldigde rente over specifiek voor de vervaardiging opgenomen leningen of op basis van de gewogen rentevoet van leningen die niet specifiek aan de vervaardiging van het actief zijn toe te rekenen, in verhouding tot de uitgaven en periode van vervaardiging.

3.4 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	Rijdend materieel	Machines en inventaris	Totaal 2021
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	6.764.258	840.762	632.582	8.237.602
Cumulatieve afschrijvingen	-6.176.770	-105.903	-370.862	-6.653.535
Boekwaarde per 1 januari	<u>587.488</u>	<u>734.859</u>	<u>261.720</u>	<u>1.584.067</u>
Investeringen	-6.441	2.050	-	-4.391
Afschrijvingen	-38.630	-5.692	-21.805	-66.127
Mutaties 2021	<u>-45.071</u>	<u>-3.642</u>	<u>-21.805</u>	<u>-70.518</u>
Aanschafwaarde	6.757.817	842.812	632.582	8.233.211
Cumulatieve afschrijvingen	-6.215.400	-111.595	-392.667	-6.719.662
Boekwaarde per 31 december	<u>542.417</u>	<u>731.217</u>	<u>239.915</u>	<u>1.513.549</u>

Een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa is beschikbaar ten kantore van de STAR.

Afschrijvingspercentages:

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

2,50 %

Machines en installaties

0-25 %

Rijdend materieel

2,5-33,3 %

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad horeca	3.566	2.057
Voorraad souvenirs	2.760	4.410
Voorraad kolen, smeermiddelen enz.	3.800	5.600
Voorraad dieselolie	225	1.500
Voorraad postzegels	82	82
	<u>10.433</u>	<u>13.649</u>

3.4 Toelichting op de balans

Vorderingen

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	155	1.361

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen

Overige vordering	22.465	3.215
Rekening courant Stichting Vrienden van de STAR	73.597	-
	<u>96.062</u>	<u>3.215</u>

Liquide middelen

Rekening-courant Rabobank	4.727	11.824
Kas en gelden onderweg	1.285	2.936
	<u>6.012</u>	<u>14.760</u>

3.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen

	2021	2020
	€	€
Stichtingskapitaal		
Stand per 1 januari	362.025	367.250
Bestemming resultaat boekjaar	32.603	-5.226
Stand per 31 december	<u>394.628</u>	<u>362.024</u>
 Bestemmingsreserves		
Bestemmingsreserve onderhoud	90.787	92.642
Bestemmingsreserve co-financiering Leader	14.601	14.601
Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie	14.118	16.196
	<u>119.506</u>	<u>123.439</u>
 <i>Bestemmingsreserve onderhoud</i>		
Stand per 1 januari	92.642	97.786
Bestemming resultaat boekjaar	-1.855	-5.144
Stand per 31 december	<u>90.787</u>	<u>92.642</u>
 <i>Bestemmingsreserve co-financiering Leader</i>		
Stand per 31 december	<u>14.601</u>	<u>14.601</u>
 <i>Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie</i>		
Stand per 1 januari	16.196	16.196
Bestemming resultaat boekjaar	-2.078	-
Stand per 31 december	<u>14.118</u>	<u>16.196</u>
 Overige reserves		
Stand per 31 december	<u>15.710</u>	<u>-</u>

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2021 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

3.4 Toelichting op de balans

LANGLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Hypothecaire leningen	935.000	978.200
Hypothecaire leningen		
Hypothecaire lening 1 (021)	150.000	193.200
Hypothecaire lening 2 (206)	785.000	785.000
	935.000	978.200
<i>Hypothecaire lening 1 (021)</i>		
Stand per 1 januari	193.200	193.200
Aflossing hypothecaire lening	-43.200	-
Stand per 31 december	150.000	193.200

Op de Hypothecaire lening 1 wordt maandelijks € 3.600,- afgelost. Het rentepercentage bedraagt 3.9%. Vanwege de Covid-19 pandemie is in 2020 € 21,600,- aflossing opgeschort. Bij overeenkomst van januari 2022 zijn de beide leningen aflossingsvrij en bedraagt de rente 0% tot 30 november 2024.

<i>Hypothecaire lening 2 (206)</i>		
Hoofdsom	785.000	785.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-	-
Stand per 31 december	785.000	785.000

Tegenover de door de bank verstrekte kredietfaciliteit / hypotheek is als zekerheid verstrekt:

- eerste hypotheekrecht op onroerende zaken aan de stationsstraat te Stadskanaal en bedrijfspand en overige onroerende zaken te Veendam.
- pandrecht op inventaris, inclusief rijdend materieel.

Overige schulden

Rekening courant Stichting Vrienden van STAR	-	58.995
Rekening courant Stichting Rangeer	81.527	56.527
	81.527	115.522

<i>Rekening courant Stichting Vrienden van STAR</i>		
Stand per 31 december	-	58.995

<i>Rekening courant Stichting Rangeer</i>		
Stand per 31 december	81.527	56.527

Over rente en aflossing zijn tot op heden geen afspraken gemaakt.

3.4 Toelichting op de balans

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	40.287	20.189
Vooruitontvangen op bestellingen		
Vooruitontvangen posten	492	1.222
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	4.827	638
Loonheffing	19.126	-
	23.953	638
<i>Loonheffing</i>		
Loonheffing	19.126	-
Overige schulden		
Reservering vak.toeslag	1.778	1.757
Nog te betalen kosten	7.341	14.061
	9.119	15.818
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	5.985	-

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2021	Begroting 2021	2020
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen			
Baten Treinvervoer	57.408	182.500	34.007
Baten horeca	11.117	-	9.197
Baten Arrangementen en evenementen	7.845	-	9.726
Baten Verhuur bovenwoningen	9.380	-	8.925
Baten Educatiecentrum	420	-	895
Baten Verhuur stations	12.027	-	3.126
Baten Souvenirs	1.695	-	1.045
Baten Stadskanaal onder Stoom/Open dagen	-	-	4.534
	<u>99.892</u>	<u>182.500</u>	<u>71.455</u>
Overige opbrengsten			
Vergoeding overwegen	25.605	-	26.990
Verhuur grond	3.994	-	3.828
Sponsorbijdragen ondernemingen	425	-	1.850
Overige opbrengsten	21.135	-	2.345
Verkoop haardhout	-	-	50
Fotografie/film opnames	855	-	250
Verkoop divers	2.574	-	4.950
	<u>54.588</u>	<u>-</u>	<u>40.263</u>
Overige baten			
Opbrengsten projecten met derden	4.917	34.550	10.044
Kosten projecten met derden	-220	-	-276
Diverse baten	10.970	-	10.302
	<u>15.667</u>	<u>34.550</u>	<u>20.070</u>
Inkoopwaarde geleverde producten			
Kosten periodiek	-	52.200	-
Inkoop horeca	5.552	-	7.454
Inkoop educatie en souvenirs	2.239	-	-261
Inkoop evenementen en arrangementen	1.617	-	1.517
Inkopen overig	306	-	124
	<u>9.714</u>	<u>52.200</u>	<u>8.834</u>
Lonen en salarissen			
Brutolonen en salarissen	30.476	43.000	30.089
Vakantietoeslag	2.462	-	2.910
	<u>32.938</u>	<u>43.000</u>	<u>32.999</u>

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2021	Begroting 2021	2020
	€	€	€
Sociale lasten			
Sociale lasten	5.285	-	4.977
Pensioenlasten			
Pensioenpremie personeel	3.117	-	3.221
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	38.630	-	38.872
Machines en installaties	21.805	65.450	23.159
Rijdend materieel	5.692	-	5.693
	66.127	65.450	67.724
Overige personeelskosten			
Kantinekosten	101	-	90
Lunchkosten en verteringen	387	-	468
Werkkleding	241	-	370
Overige personeelskosten	2.740	-	292
	3.469	-	1.220
Huisvestingskosten			
Onderhoud onroerend goed	-	49.450	-
Onderhoud onroerend goed	22.273	-	5.771
Onderhoud terreinen	1.451	-	1.618
Onderhoud machines en inventaris	1.695	-	971
Gas, water en electra	22.979	-	20.257
Verzekering onroerend goed	7.347	-	7.030
Vaste lasten onroerend goed	9.135	-	9.380
Schoonmaakkosten	362	-	632
Milieu- en afvoerkosten	3.456	-	2.475
Overige huisvestingskosten	920	-	-
	69.618	49.450	48.134
Exploitatie- en machinekosten			
Onderhoud machines	-	22.300	-
Reparatie en onderhoud machines	3.130	-	1.327
Olie, benzine, enz tbv machines	608	-	235
Kosten werkplaats	2.041	-	2.686
Brandstof machines	10.903	-	10.349
	16.682	22.300	14.597

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2021	Begroting 2021	2020
	€	€	€
Verkoopkosten			
Reclame- en advertentiekosten	596	1.550	661
Representatiekosten	153	-	-
	<u>749</u>	<u>1.550</u>	<u>661</u>
Kosten rijdend materieel			
Brandstoffen	6.159	14.750	2.658
Reparatie en onderhoud	5.755	-	8.147
Verzekering	1.198	-	981
	<u>13.112</u>	<u>14.750</u>	<u>11.786</u>
Kantoorkosten			
Kantoorbenodigdheden	495	5.450	1.499
Drukwerk	1.483	-	1.982
Portokosten	973	-	1.218
Telecommunicatie	2.087	-	2.140
Overige kantoorkosten	188	-	274
	<u>5.226</u>	<u>5.450</u>	<u>7.113</u>
Algemene kosten			
Accountantskosten	3.381	17.200	3.450
Advieskosten	-	-	3.181
Abonnementen/kontributies	913	-	408
Zakelijke verzekeringen	9.687	-	10.353
Kosten betaalautomaten	319	-	945
Kosten E-tickets	3.128	-	2.223
Overige algemene kosten	584	-	455
	<u>18.012</u>	<u>17.200</u>	<u>21.015</u>
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rentebate rekening courant banken	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>48</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Rente achtergestelde leningen	-	1.500	-
Rente schuld aan kredietinstelling	6.859	-	8.052
Bankkosten en provisie	1.016	-	878
	<u>7.875</u>	<u>1.500</u>	<u>8.930</u>

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

Bijzondere baten en lasten

	2021	Begroting 2021	2020
	€	€	€
Bijzondere baten			
Giften en donaties particulieren en bedrijven	20.483	-	28.117
Subsidie COVID-19	89.961	-	29.643
Vrijval voorziening dubieuze debiteuren (inzake Maduro)	-	-	18.347
Verkoop Locomotief	-	-	12.900
	<u>110.444</u>	<u>-</u>	<u>89.007</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2021 was gemiddeld 1 werknemer in dienst op basis van een fulltime dienstverband.
In het jaar 2020 was dit 1 werknemer.