

Stichting Stadskanaal Rail
Het bestuur
Stationsstraat 3
9503AD STADSKANAAL

Jaarrekening 2023



Stichting Stadskanaal Rail
Het bestuur
Stationsstraat 3
9503AD STADSKANAAL

Jaarrekening 2023

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
9
10

2. Bestuursverslag

- 2.1 Bestuursverslag

12

3. Jaarrekening

- 3.1 Balans per 31 december 2023
- 3.2 Staat van baten en lasten over 2023
- 3.3 Toelichting op de jaarrekening
- 3.4 Toelichting op de balans
- 3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

15
17
18
23
28

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

Groningen, 06-08-2024

Betreft: jaarrekening 2023

Geacht bestuur,

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

De balans per 31 december 2023, de staat van baten en lasten 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 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 2023 en de staat van baten en lasten 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 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, 06-08-2024
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
- J Duit

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.

	2023		2022	
	€	%	€	%
Baten	325.097	100,0%	301.259	100,0%
Activiteitenlasten	42.939	13,2%	56.168	18,6%
Bruto exploitatieresultaat	282.158	86,8%	245.091	81,4%
Lonen en salarissen	38.651	11,9%	35.001	11,6%
Sociale lasten	5.930	1,8%	5.717	1,9%
Pensioenlasten	4.067	1,3%	3.219	1,1%
Afschrijvingen materiële vaste activa	64.286	19,8%	63.110	21,0%
Overige personeelskosten	2.637	0,8%	3.950	1,3%
Huisvestingskosten	69.182	21,3%	52.109	17,3%
Exploitatie- en machinekosten	54.192	16,7%	32.119	10,7%
Verkoopkosten	1.264	0,4%	878	0,3%
Kosten rijdend materieel	19.827	6,1%	15.717	5,2%
Kantoorkosten	4.596	1,4%	6.960	2,3%
Algemene kosten	26.591	8,2%	22.079	7,3%
Beheerslasten	291.223	89,7%	240.859	80,0%
Exploitatieresultaat	-9.065	-2,9%	4.232	1,4%
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	0,0%	943	0,3%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.478	-0,5%	-2.186	-0,7%
Som der financiële baten en lasten	-1.478	-0,5%	-1.243	-0,4%
Bijzondere baten	-293	-0,1%	-2.480	-0,8%
Som der bijzondere baten en lasten	-293	-0,1%	-2.480	-0,8%
Resultaat	-10.836	-3,5%	509	0,2%



1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat 2023 is ten opzichte van 2022 gedaald met € 11.345. 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>		
Baten	23.838	
Bijzondere baten	2.187	
<i>Daling van:</i>		
Activiteitenlasten	13.229	
Overige personeelskosten	1.313	
Kantoorkosten	2.364	
Rentelasten en soortgelijke kosten	708	
		43.639
Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Daling van:</i>		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	943	
<i>Stijging van:</i>		
Lonen en salarissen	3.650	
Sociale lasten	213	
Pensioenlasten	848	
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.176	
Huisvestingskosten	17.073	
Exploitatie- en machinekosten	22.073	
Verkoopkosten	386	
Autokosten	4.110	
Algemene kosten	4.512	
		54.984
Daling resultaat		11.345



1.3 Resultaatvergelijking

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

	2023		Begroting 2023	
	€	%	€	%
Baten	325.097	100,0%	223.100	100,0%
Activiteitenlasten	42.939	13,2%	60.500	27,1%
Bruto exploitatieresultaat	282.158	86,8%	162.600	72,9%
Lonen en salarissen	38.651	11,9%	43.000	19,3%
Sociale lasten	5.930	1,8%	-	0,0%
Pensioenlasten	4.067	1,3%	-	0,0%
Afschrijvingen materiële vaste activa	64.286	19,8%	-	0,0%
Overige personeelskosten	2.637	0,8%	-	0,0%
Huisvestingskosten	69.182	21,3%	59.950	26,9%
Exploitatie- en machinekosten	54.192	16,7%	25.500	11,4%
Verkoopkosten	1.264	0,4%	1.550	0,7%
Autokosten	19.827	6,1%	15.400	6,9%
Kantoorkosten	4.596	1,4%	5.450	2,4%
Algemene kosten	26.591	8,2%	17.200	7,7%
Beheerslasten	291.223	89,7%	168.050	75,3%
Exploitatieresultaat	-9.065	-2,9%	-5.450	-2,4%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.478	-0,5%	-1.500	-0,7%
Som der financiële baten en lasten	-1.478	-0,5%	-1.500	-0,7%
Bijzondere baten	-293	-0,1%	-	0,0%
Som der bijzondere baten en lasten	-293	-0,1%	-	0,0%
Resultaat	-10.836	-3,5%	-6.950	-3,1%



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.

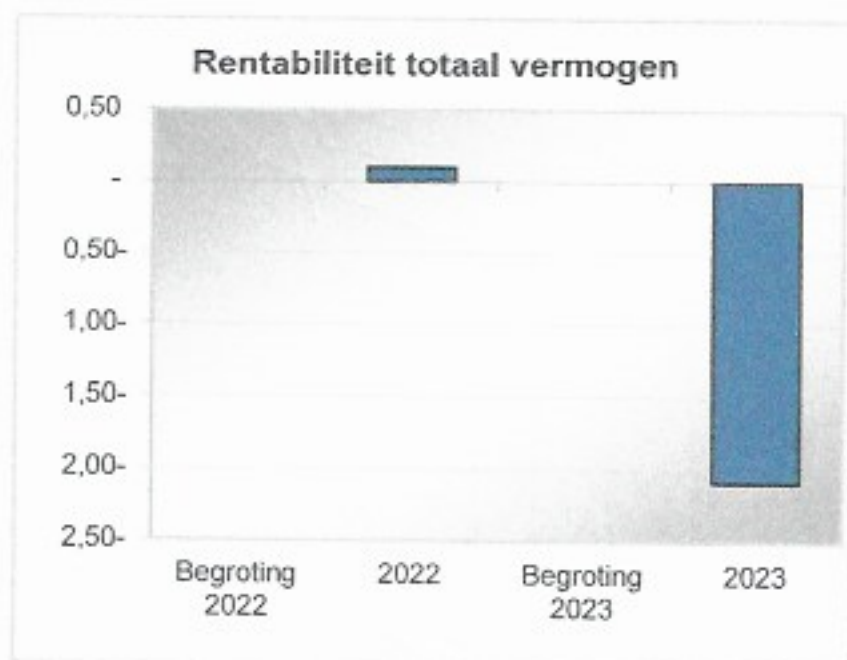
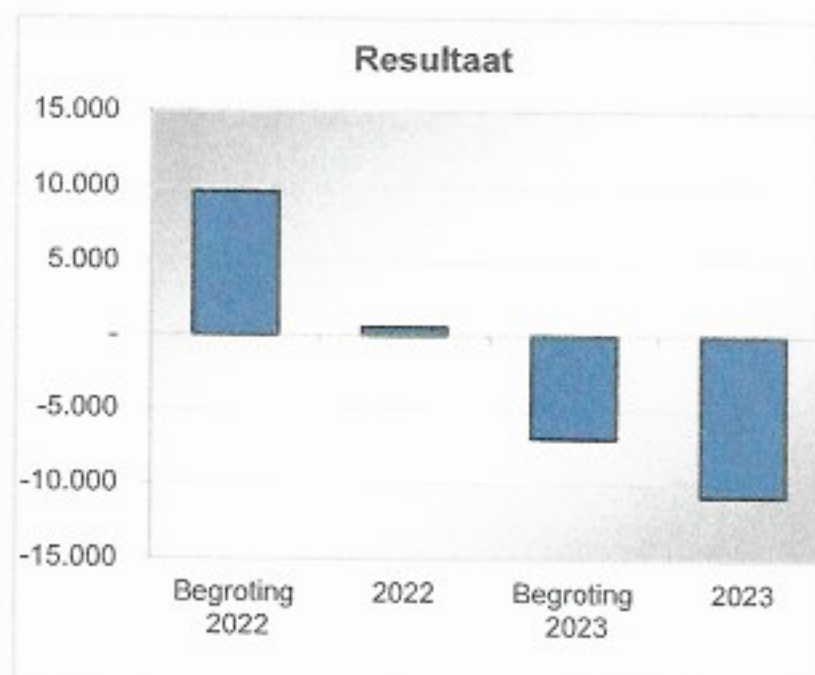
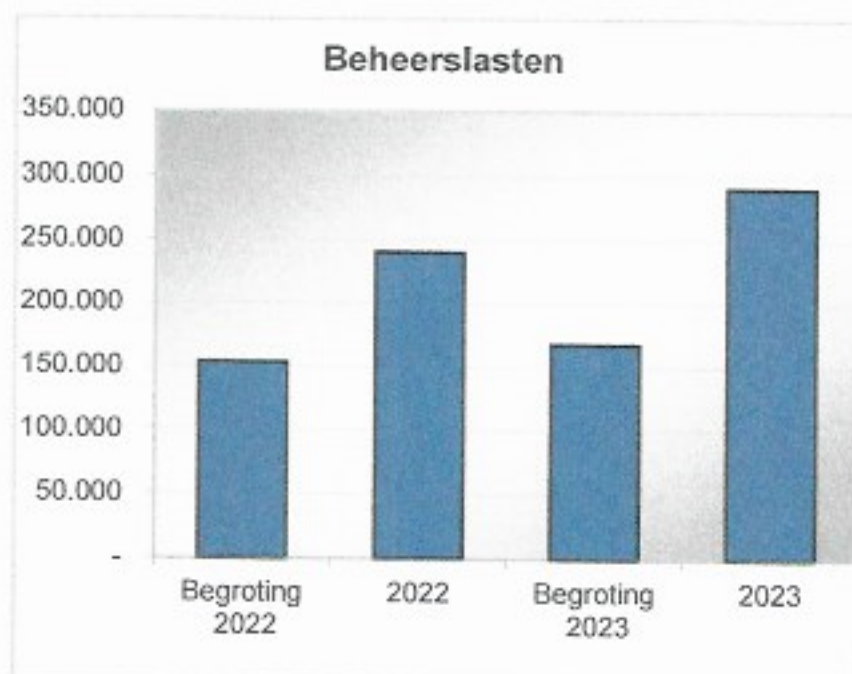
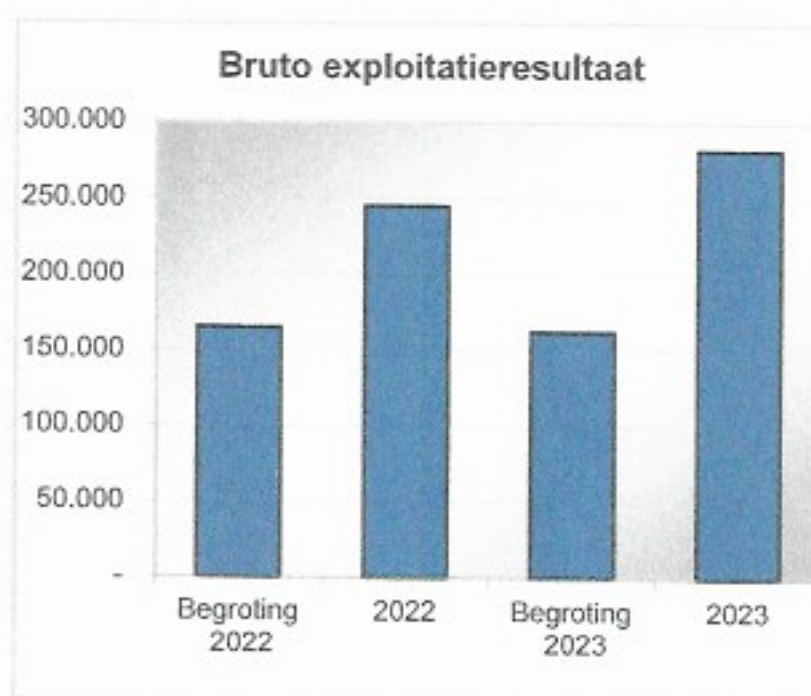
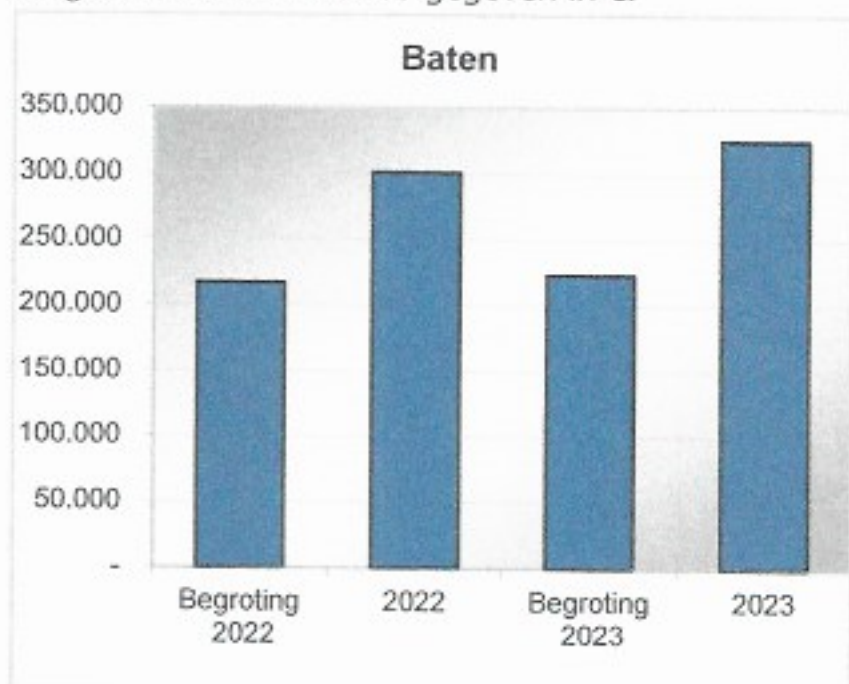
	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	32.017		20.304	
Vorderingen	112.165		81.122	
Liquide middelen	41.441		25.879	
Liquiditeitssaldo		185.623		127.305
Af: kortlopende schulden		58.035		20.001
Werkkapitaal		127.588		107.304
Vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	1.426.339		1.461.734	
		1.426.339		1.461.734
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		1.553.927		1.569.038
Deze financiering vond plaats met:				
Eigen vermogen		519.520		530.355
Langlopende schulden		1.034.407		1.038.683
		1.553.927		1.569.038

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022 gestegen met € 20.284.



1.5 Grafieken

De grafieken worden weergegeven in €.



2. BESTUURSVERSLAG

2.1 Bestuursverslag

Gang van zaken gedurende het boekjaar 2023

Het jaar 2023 was qua omzet het beste jaar in het bestaan van de STAR. De totale omzet bedroeg € 325.000. Het jaar 2022 stond na enkele jaren waarin door de COVID-19 pandemie de activiteiten nagenoeg stil kwamen te liggen, in het teken van herstel. In 2023 zette deze ontwikkeling zich door. Zowel de kaartverkoop voor de treinritten als de horecaomzet ontwikkelden zich verder in positieve zin. Daarnaast was er ook een significante verbetering van de marge in de horeca activiteit. Dit is mede te danken aan een verbeterd protocol dat in de coronaperiode ontwikkeld is. Deze ontwikkeling heeft bijgedragen aan een bruto exploitatieresultaat van rond € 282.000, een verbetering van € 37.000 ten opzichte van vorig jaar. De vrijwilligers die hebben bijgedragen aan de totstandkoming hiervan, verdienen daarvoor heel veel lof en waardering.

Daartegenover stond een sterke stijging van zowel de energiekosten als component van de huisvestingskosten, als de kosten van steenkool en olie voor het rijdend materieel. Hiermee was ten opzichte van vorig jaar een extra bedrag gemoeid van circa € 18.000.

Eén en ander had tot gevolg dat het uiteindelijke resultaat uitkwam op € 10.836 negatief. Omdat een onderdeel hiervan een afschrijving van € 64.000 is, bleef de cash flow op peil, zodat aan alle financiële verplichtingen kon worden voldaan.

Met de Rabobank is eind 2021 een overeenkomst gesloten waarbij de uitstaande leningen tot eind 2024 rente- en aflossingsvrij zijn geworden. Behalve de liquiditeitsverbetering die dit tot gevolg heeft, betekent dit ook een verlichting van de (rente) druk op de exploitatie.

Over de wijze waarop aan de aflossingsverplichting per eind november 2024 kan worden voldaan, zijn thans besprekingen gaande.

Omdat station Veendam een rijksmonument is, rust daarop een specifieke onderhouds-verplichting. In 2023 is met behulp van de Monumentenwacht Groningen een survey uitgevoerd die als basis dient voor een uitvoerig onderhoudsprogramma. Dit onderhoud, dat circa € 350.000 zal kosten is voor circa 85% gedekt uit toegezegde subsidies en bijdragen uit culturele fondsen. De uitvoering is in april 2024 van start gegaan en zal naar verwachting begin september 2024 worden afgerond.

Bestuurlijke zaken

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 2023 was 160 (plus 5 bestuursleden). Er is niemand met pensioen gegaan. We hebben veel oudere, veelal ook gepensioneerde medewerkers. Van hen is in 2023 1 vrijwilliger overleden. We hadden in 2023 drie vrijwilligers die hun 25-jarig jubileum als medewerker van de STAR vierden. Er zijn 12 nieuwe mensen opgeleid voor functies in de exploitatie, 7 personen zijn nog in opleiding.

Het aantal rijdagen kwam uit op 52 en 32 charterritten. De diensten konden zonder verstoringen worden uitgevoerd, en onder veilige omstandigheden, zoals uit onze gebruikelijke veiligheidsrapportage blijkt.

2.1 Bestuursverslag

Stand van zaken OV-project, Veendam - Stadskanaal

Wij als STAR zijn enig eigenaar, beheerder en gebruiker van de spoorlijn Veendam – Stadskanaal – Musselkanaal. En voor het gedeelte Veendam – Stadskanaal STAR, wil de provincie weer reguliere Arriva personentreinen laten rijden. Dit project speelt al jaren en is de loop van 2023 verder voorbereid en uitgewerkt. Wij als STAR participeren in dit project, zowel in de Stuurgroep als in de Kerngroep.

Kern van de overeenkomst is dat Arriva over onze lijn kan rijden, maar dat wij de lijn ook als Museumlijn blijven exploiteren op de wijze zoals we dat nu ook doen. Dat wil zeggen we blijven rijden als vrijwilligersorganisatie. Helaas is er nog geen duidelijke uitvoeringsplanning, ook al is het budget via "Nij Begun" beschikbaar gekomen. De samenloop met de Nedersaksenlijn, de wens om op langere termijn een spoorverbinding tussen Stadskanaal en Emmen te herstellen, werkt daarbij complicerend.

De op zich begrijpelijke wens om in Stadskanaal een meer centraal gelegen station te realiseren dan ons huidige STAR station, frustreert de spoedige realisatie van het gedeelte Veendam – Stadskanaal. Er dreigt weer een aanzienlijke extra vertraging. Hopelijk ontstaat er binnenkort meer duidelijkheid over de realisatie. Desondanks staat de afspraak met de provincie over de vergoeding aan de STAR, ook vanwege de in 2024 noodzakelijke herfinanciering.

Beleid vrij vermogen

Museumspoorlijn STAR heeft geen winstoogmerk, maar zet haar middelen in om haar doelstellingen waar te maken. Het resultaat over 2023 is toegevoegd aan het eigen vermogen.

Stadskanaal, 06-08-2024

Het bestuur:

P.H. Hofstra

H. Steegstra

A. de Vries

F.J. Bouman

J. Duit

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

3. JAARREKENING

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Landbouw en Bosbouw

Stichting Stadskanaal Rail te Stadskanaal

3.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	464.619		503.518	
Machines en installaties	230.256		226.101	
Rijdend materieel	<u>731.464</u>		<u>732.115</u>	
		1.426.339		1.461.734
Viottende activa				
<i>Voorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>32.017</u>		<u>20.304</u>	
		32.017		20.304
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	13.899		7.082	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8.716		1.024	
Overige vorderingen	79.224		71.971	
Overlopende activa	<u>10.326</u>		<u>1.045</u>	
		112.165		81.122
<i>Liquide middelen</i>		41.441		25.879
Totaal activazijde		<u>1.611.962</u>		<u>1.589.039</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 06-08-2024

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

H. Steegstra

A. de Vries

F.J. Bouman

J.Duit

3.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Stichtingskapitaal	393.378		398.149	
Bestemmingsreserves	110.432		116.496	
Overige reserves	15.710		15.710	
		519.520		530.355
Langlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	935.000		935.000	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	17.880		22.156	
Overige schulden	81.527		81.527	
		1.034.407		1.038.683
Kortlopende schulden				
Handelscrediteuren	44.995		6.621	
Vooruitontvangen op bestellingen	6.574		6.052	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	904		848	
Overige schulden	5.562		6.480	
		58.035		20.001
Totaal passivazijde		<u>1.611.962</u>		<u>1.589.039</u>

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 06-08-2024

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

H. Steegstra

A. de Vries

F.J. Bouman

J.Duit

3.2 Staat van baten en lasten over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen	239.297	188.100	232.503
Giften en baten uit fondsenwerving	9.892	-	9.661
Overige opbrengsten	53.183	-	39.874
Overige baten	22.725	35.000	19.221
Baten	325.097	223.100	301.259
Inkoopwaarde geleverde producten	42.939	60.500	56.168
Activiteitenlasten	42.939	60.500	56.168
Bruto exploitatieresultaat	282.158	162.600	245.091
Lonen en salarissen	38.651	43.000	35.001
Sociale lasten	5.930	-	5.717
Pensioenlasten	4.067	-	3.219
Afschrijvingen materiële vaste activa	64.286	-	63.110
Overige personeelskosten	2.637	-	3.950
Huisvestingskosten	69.182	59.950	52.109
Exploitatie- en machinekosten	54.192	25.500	32.119
Verkoopkosten	1.264	1.550	878
Kosten rijdend materieel	19.827	15.400	15.717
Kantoorkosten	4.596	5.450	6.960
Algemene kosten	26.591	17.200	22.079
Beheerslasten	291.223	168.050	240.859
Exploitatieresultaat	-9.065	-5.450	4.232
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-	943
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.478	-1.500	-2.186
Som der financiële baten en lasten	-1.478	-1.500	-1.243
Bijzondere baten	-293	-	-2.480
Som der bijzondere baten en lasten	-293	-	-2.480
Resultaat	-10.836	-6.950	509
Resultaat	-10.836	-6.950	509
Bestemming resultaat:			
Stichtingskapitaal	-4.772	-	3.519
Bestemmingsreserve onderhoud	-4.449	-	-3.010
Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie	-1.615	-	-
	-10.836	-	509

Samenstellingsverklaring afgegeven d.d. 06-08-2024

Stadskanaal,
Stichting Stadskanaal Rail

P.H. Hofstra

A. de Vries

H. Steegstra

F.J. Bouman

J. Duit

3.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

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 opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen 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.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

Vorraden

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.

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.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

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.

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.

3.3 Toelichting op de jaarrekening

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 2023
	€	€	€	€
Aanschafwaarde	6.757.817	849.402	637.287	8.244.506
Cumulatieve afschrijvingen	-6.254.299	-117.287	-411.186	-6.782.772
Boekwaarde per 1 januari	<u>503.518</u>	<u>732.115</u>	<u>226.101</u>	<u>1.461.734</u>
Investeringen	-	5.041	23.850	28.891
Afschrijvingen	-38.899	-5.692	-19.695	-64.286
Mutaties 2023	<u>-38.899</u>	<u>-651</u>	<u>4.155</u>	<u>-35.395</u>
Aanschafwaarde	6.757.817	854.443	661.137	8.273.397
Cumulatieve afschrijvingen	-6.293.198	-122.979	-430.881	-6.847.058
Boekwaarde per 31 december	<u>464.619</u>	<u>731.464</u>	<u>230.256</u>	<u>1.426.339</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

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad horeca	4.440	3.844
Voorraad souvenirs	6.000	2.190
Voorraad kolen, smeermiddelen enz.	17.700	13.300
Voorraad dieselolie	2.585	888
Voorraad postzegels	82	82
Tussenrekening e-tickets	1.210	-
	<u>32.017</u>	<u>20.304</u>

3.4 Toelichting op de balans

Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	13.899	7.082

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	8.716	1.024
----------------	-------	-------

Overige vorderingen

Overige vordering	652	10.999
rek.c. stichting vrienden van de STAR	78.572	60.972
	79.224	71.971

Overlopende activa

Overlopende activa	10.326	1.045
--------------------	--------	-------

Liquide middelen

Rekening-courant Rabobank	33.965	14.687
Kas en gelden onderweg	7.476	11.192
	41.441	25.879

3.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

Vrij besteedbaar vermogen

	2023	2022
	€	€
Stichtingskapitaal		
Stand per 1 januari	398.150	394.630
Bestemming resultaat boekjaar	-4.772	3.519
Stand per 31 december	<u>393.378</u>	<u>398.149</u>
 Bestemmingsreserves		
Bestemmingsreserve onderhoud	83.328	87.777
Bestemmingsreserve co-financiering Leader	14.601	14.601
Bestemmingsreserve Algehele Professionalisatie	12.503	14.118
	<u>110.432</u>	<u>116.496</u>
 <i>Bestemmingsreserve onderhoud</i>		
Stand per 1 januari	87.777	90.787
Bestemming resultaat boekjaar	-4.449	-3.010
Stand per 31 december	<u>83.328</u>	<u>87.777</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	14.118	14.118
Bestemming resultaat boekjaar	-1.615	-
Stand per 31 december	<u>12.503</u>	<u>14.118</u>
 Overige reserves		
Stand per 31 december	<u>15.710</u>	<u>15.710</u>

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2023 wordt verwezen naar de staat van baten en lasten.

3.4 Toelichting op de balans

LANGLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Hypothecaire leningen	935.000	935.000
Hypothecaire leningen		
Hypothecaire lening 1 (021)	150.000	150.000
Hypothecaire lening 2 (206)	785.000	785.000
	935.000	935.000
<i>Hypothecaire lening 1 (021)</i>		
Stand per 31 december	150.000	150.000

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.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Langlopend deel belastingen	17.880	22.156
-----------------------------	--------	--------

Overige schulden

Rekening courant Stichting Rangeer	81.527	81.527
------------------------------------	--------	--------

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

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

3.4 Toelichting op de balans

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelscrediteuren		
Crediteuren	44.995	6.621
Vooruitontvangen		
Vooruitontvangen posten	4.215	6.052
Restauratie station Veendam	2.359	-
	6.574	6.052
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	904	848
<i>Loonheffing</i>		
Loonheffing	904	848
Overige schulden		
Reservering vak.toeslag	2.082	1.890
Nog te betalen kosten	3.480	4.590
	5.562	6.480

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor leveringen			
Baten Treinvervoer	97.587	188.100	96.505
Baten horeca	64.102	-	52.107
Baten Arrangementen en evenementen	33.898	-	30.637
Baten Verhuur bovenwoningen	9.685	-	9.517
Baten Educatiecentrum	1.678	-	1.993
Baten Verhuur stations	8.875	-	14.478
Baten Souvenirs	9.022	-	4.705
Baten Stadskanaal onder Stoom/Open dagen	14.450	-	22.561
	<u>239.297</u>	<u>188.100</u>	<u>232.503</u>
Giften en baten uit fondsenwerving			
Giften	<u>9.892</u>	<u>-</u>	<u>9.661</u>
Overige opbrengsten			
Vergoeding overwegen	29.034	-	25.836
Verhuur grond	3.890	-	4.880
Sponsorbijdragen ondernemingen	700	-	4.009
Overige opbrengsten	18.910	-	4.539
Verkoop haardhout	99	-	50
Fotografie/film opnames	550	-	560
	<u>53.183</u>	<u>-</u>	<u>39.874</u>
Overige baten			
Opbrengsten projecten met derden	22.673	35.000	4.895
Kosten projecten met derden	-3.494	-	-440
Diverse baten	3.546	-	14.766
	<u>22.725</u>	<u>35.000</u>	<u>19.221</u>
Inkoopwaarde geleverde producten			
Kosten periodiek	-	60.500	-
Inkoop horeca	25.726	-	30.754
Inkoop educatie en souvenirs	7.784	-	4.280
Inkoop evenementen en arrangementen	8.565	-	21.121
Inkopen overig	864	-	13
	<u>42.939</u>	<u>60.500</u>	<u>56.168</u>
Lonen en salarissen			
Brutolonen en salarissen	35.611	43.000	32.297
Vakantietoeslag	3.040	-	2.704
	<u>38.651</u>	<u>43.000</u>	<u>35.001</u>

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Sociale lasten			
Sociale lasten	5.930	-	5.717
Pensioenlasten			
Pensioenpremie personeel	4.067	-	3.219
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	38.899	-	38.899
Machines en installaties	19.695	-	18.519
Rijdend materieel	5.692	-	5.692
	64.286	-	63.110
Overige personeelskosten			
Kantinekosten	210	-	82
Lunchkosten en verteringen	455	-	372
Werkkleding	117	-	1.486
Overige personeelskosten	1.855	-	2.010
	2.637	-	3.950
Huisvestingskosten			
Onderhoud onroerend goed	-	59.950	-
Onderhoud onroerend goed	16.334	-	18.378
Onderhoud terreinen	9.577	-	2.528
Onderhoud machines en inventaris	2.869	-	2.190
Gas, water en electra	18.565	-	13.029
Verzekering onroerend goed	8.719	-	3.987
Vaste lasten onroerend goed	9.075	-	9.074
Schoonmaakkosten	1.346	-	1.123
Milieu- en afvoerkosten	2.557	-	1.738
Overige huisvestingskosten	140	-	62
	69.182	59.950	52.109
Exploitatie- en machinekosten			
Onderhoud machines	-	25.500	-
Reparatie en onderhoud machines	8.837	-	1.155
Olie, benzine, enz tbv machines	195	-	380
Kosten werkplaats	6.227	-	4.252
Brandstof machines	38.933	-	25.893
Klein gereedschap	-	-	174
Overige exploitatie- en machinekosten	-	-	265
	54.192	25.500	32.119

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Verkoopkosten			
Reclame- en advertentiekosten	1.133	1.550	760
Representatiekosten	131	-	118
	<u>1.264</u>	<u>1.550</u>	<u>878</u>
Kosten rijdend materieel			
Brandstoffen	9.105	15.400	10.312
Reparatie en onderhoud	9.373	-	4.110
Verzekering	1.349	-	1.295
	<u>19.827</u>	<u>15.400</u>	<u>15.717</u>
Kantoorkosten			
Kantoorbenodigdheden	739	5.450	855
Drukwerk	803	-	2.188
Portokosten	712	-	1.111
Telecommunicatie	2.237	-	2.161
Overige kantoorkosten	105	-	645
	<u>4.596</u>	<u>5.450</u>	<u>6.960</u>
Algemene kosten			
Accountantskosten	4.044	17.200	3.610
Advieskosten	1.500	-	-
Abonnementen/kontributies	1.481	-	564
Zakelijke verzekeringen	10.285	-	9.764
Kosten betaalautomaten	217	-	184
Kosten E-tickets	4.053	-	4.789
Overige algemene kosten	5.011	-	3.168
	<u>26.591</u>	<u>17.200</u>	<u>22.079</u>
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rentebate rekening courant banken	-	-	943
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Rente achtergestelde leningen	-	1.500	-
Rente schuld aan kredietinstelling	-	-	943
Bankkosten en provisie	1.478	-	1.243
	<u>1.478</u>	<u>1.500</u>	<u>2.186</u>

3.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

Bijzondere baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Bijzondere baten			
Subsidie COVID-19	-293	-	-2.480

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 was gemiddeld 1 werknemer in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2022 was dit 1 werknemer.