



STICHTING TOT BEHOUD VAN DEN DOORNENBURG

Stichting tot Behoud van den Doornenburg

**Kerkstraat 27B
6686 BS DOORNENBURG**

Jaarrekening 2023



STICHTING TOT BEHOUD VAN DEN DOORNENBURG

Stichting tot Behoud van den Doornenburg

**Kerkstraat 27B
6686 BS DOORNENBURG**

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Bestuursverslag

1.1 Bestuursverslag

3

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2023

7

2.2 Staat van baten en lasten over 2023

9

2.3 Toelichting op de jaarrekening

10



STICHTING TOT BEHOUD VAN DEN DOORNENBURG

1. BESTUURSVERSLAG



1.1 Bestuursverslag

Inleiding

De 'Stichting tot Behoud van den Doornenburg' biedt u hierbij de jaarrekening 2023 aan. Door middel van de jaarrekening legt de stichting verantwoording af met betrekking tot het gevoerde beheer in het verslagjaar. De Stichting tot Behoud van den Doornenburg is op 8 september 1936 opgericht door dr. Jan Herman van Heek. De stichting is statutair gevestigd te Bemmelen, feitelijk gevestigd op de Kerkstraat 27, 6686 BS in Doornenburg en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41055969.

Statutaire doelstelling

De stichting heeft ten doel om het kasteel Doornenburg als monument en museum met bijbehorende gebouwen en omliggende landerijen als historisch erfgoed en beschermd op grond van de Monumentenwet in stand te houden en voor bezichtiging open te stellen. Deze instandhouding draagt een permanent karakter en geschiedt zonder winstoogmerk. De Stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door een goed beheer en onderhoud van het kasteel, bijbehorende gebouwen en omliggende landerijen, het verwerven van steun voor dit streven bij onder meer overheid en corporaties en het oprichten en in stand houden van een doelmatige organisatie.

Exploitatie 2023 en toekomst

Het bestuur is in het verslagjaar verschillende malen bij elkaar gekomen. Over veel onderwerpen is gesproken.

Het bestuur heeft in april 2024 afscheid genomen van twee bestuursleden, te weten Nanke den Daas en Menno Tillema. Nanke den Daas heeft altijd de belangen van de horeca en verhuur voor haar rekening genomen. Gedurende haar tijd heeft de Herberg een nieuwe uitbater gekregen en zijn de Bed & Breakfast kamers gerealiseerd, wat een mooie extra toevoeging is voor de uitstraling en bezoekers aantrekkelijkheid van de Doornenburg. Menno Tillema heeft als voorzitter de professionalisering van de organisatie in de stijgers gezet en vormgegeven. Hij is de drijvende kracht geweest achter de zelfsturende teams, vernieuwing van de statuten, en verbetering van de governance. Met zijn professionele achtergrond was hij tevens een belangrijk aanspreekpunt voor het onderhoud en de restauratie van ons prachtige monument. Beiden hebben langer dan twee termijnen als bestuurslid gefungeerd en wij zijn hen beiden zeer erkentelijk voor hun tomeloze inzet.

Gelukkig hebben wij ook weer twee nieuwe enthousiaste bestuursleden kunnen aantrekken, te weten de heren Bob de Ruiter uit Arnhem en Gerard Niels uit Doornenburg. Hiermee is verjonging en lokale afvaardiging zeker gesteld.

Naast wisselingen in het bestuur heeft ook onze kasteel manager, Maaïke Kool afscheid genomen. Zij was sinds 2019 bij ons op ZZP basis en ook naar haar gaat veel dank uit. Diana Janssen heeft de coördinatie van de dagelijkse gang van zaken op het kasteel vanaf mei 2023 overgenomen, waarbij zij voor 16 uur is aangesteld. Met haar is regelmatig gesproken over de voortgang van de werkzaamheden, de prioriteiten en welke onderwerpen met bestuur en vrijwilligers worden opgepakt. Aan het begin van 2024 hebben wij een evaluatiegesprek gehad en wederzijds besloten de inzet te verlengen.

Ons meerjarenbeleid, vastgesteld in 2022 is, nog altijd accuraat. Het personeelsbeleid en vrijwilligers beleid is hier een belangrijk onderdeel van en wij scherpen dit van tijd tot tijd verder aan op nieuwe regelgeving, bijv. onlangs op gebied van de privacywetgeving. Daarnaast is ingezet op verduurzaming van het kasteel. Na een uitgebreid onderzoek naar wat de mogelijkheden zijn, is er gekozen om warmtepompen te plaatsen op het dak van het kasteel (uit het zicht uiteraard) die ervoor zullen zorgen dat de burcht aardgas vrij zal zijn eind 2024. Dit zal direct een reductie in uitstoot betekenen en op den duur een aanzienlijke besparing in de kosten opleveren.



1.1 Bestuursverslag

De werkzaamheden van de vrijwilligers zijn georganiseerd in werkgroepen. Iedere werkgroep een eigen werkoverleg waarin zij de dagelijkse gang van zaken bespreken. Waar de activiteiten van groepen elkaar raken, volgt onderling overleg. De coördinatoren van iedere werkgroep nemen deel aan het coördinatoren overleg. Hierin delen de coördinatoren informatie over de afgelopen periode en de plannen die er zijn. Dit is ook het moment van afstemming. Aan dit overleg nemen meestal ook de kasteelmanager en een lid van het bestuur (afwisselend) deel. Vrijwilligers nemen vaak deel aan verschillende activiteiten en groepen en helpen dan ook nog eens mee met evenementen. Wij danken de vrijwilligers voor al deze inspanningen. Het was niet altijd eenvoudig om voldoende vrijwilligers en handjes in te kunnen zetten bij onze activiteiten. We hebben weliswaar van een aantal vrijwilligers afscheid genomen, maar gelukkig mochten we ook weer een groot aantal nieuwe mensen verwelkomen. Hieronder ter illustratie een voorbeeld van een aantal vrijwilligersactiviteiten en groepen:

- De rondleiders en de winkel medewerkers zorgen ervoor dat de kassa bemand wordt, dat bezoekers het kasteel kunnen bezoeken en dat er mooie verhalen verteld worden tijdens de rondleiding.
- Eens per maand is in het algemeen de trainingsdag van ons garnizoen. Het garnizoen is een kleine groep gemotiveerde re-enactors van middeleeuwse ridders die aan kasteel Doornenburg verbonden zijn.
- De culturele commissie zag een vernieuwing van leden en heeft nieuwe artiesten en nieuwe muziekgenres in het repertoire van voorstellingen aangebracht.
- De museale werkgroep digitaliseert en bewaard ons archief en draagt zaken over aan het Gelders Archief en heeft een tentoonstelling ingericht over foto's van huwelijken op kasteel Doornenburg.

Dankzij de vrijwilligers van de groenploeg zijn bestrating, gras en boomgaard goed onderhouden. Het pad langs het kasteel is ook opnieuw geëgaliseerd en aangelegd.

De verhuur van het complex is niet gewijzigd. De koffiekamers zijn verhuurd aan De Herberg de Doornenburg, en zorgt voor de dag horeca tijdens openingstijden. Buitenpoort Catering is onze partij voor de feesten en partijen in de hoofdburcht. De Bed & Breakfast boven de koffiekamers heeft nog een bescheiden bezettingsgraad, die moet zich nog verder in de markt bewijzen. De omliggende weilanden zijn grotendeels verpacht en in gebruik als weidegrond voor Lakenvelders en schapen. Het museum is goed bezocht het afgelopen jaar. Mede dankzij de verschillende mogelijkheden van bezoek, met rondleidingen of met een audiotour.

Plannen om op de weergang vanaf de Langerak een hek te plaatsen zijn gemaakt en vergunning en subsidie is binnen, waardoor in 2024 deze kan worden geplaatst. Dit biedt een verdere uitbreiding van de bezoekerswaarde en mogelijkheden voor een extra bezoekers tour.

Het onderhoud van het kasteel blijft een belangrijk jaarlijks terugkerend punt. Gelukkig is dit jaar (in tegenstelling tot vorig jaar) de bijdrage van de onderhouds subsidie (SIM) wel toegekend. Het kasteel staat er over het algemeen goed bij qua onderhoud, maar de jaarlijkse subsidie blijft een belangrijk onderdeel van de financiering hiervan. Een ander groot deel van het onderhoud wordt gefinancierd door de ooit hiervoor speciaal opgerichte steunstichting Alexander van Heek. Deze stichting had ons ook ten tijde van Corona een lening verstrekt om een buffer te hebben en deze periode van lage inkomsten te overbruggen. Gelukkig hebben wij deze niet vol hoeven aanspreken en kunnen wij deze lening afbetalen.



1.1 Bestuursverslag

Het brugdek van de toegangsbrug is één van de laatste grote onderdelen van onderhoud, die zal in 2024 aan de beurt zijn. In de hoofdburcht moet ook nog onderhoud worden verricht, onder ander aan stucwerk en schilderwerk zijn nog een openstaand punt. Daarnaast is er nog de wens om een veldschuur te bouwen voor opslag van de tuingereedschap en apparatuur. Dit is echter een dusdanige kostenpost dat hier mee moet worden gewacht totdat wij een subsidie hiervoor kunnen verkrijgen.

Voor het beheersen van de financiële risico's hebben we een betaalproces ingericht, waarbij twee bestuursleden de betalingen kunnen doen met gebruikmaking van het vierogen principe. Per kwartaal bespreken wij een financiële tussenrapportage of wij met de begroting en de uitgaven op koers zijn. Wij hebben de administratie uitbesteed, een accountantscontrole is niet vereist. Wel stelt een onafhankelijke accountant de jaarrekening op.

Samenstelling bestuur en management in 2023

Begin 2023 bestond het bestuur uit vijf leden: de heer M. Tillema als voorzitter van het bestuur, de heer H.A. van Rappard in de functie van secretaris, de heer J.H. van der Hoeven als penningmeester, en mevrouw J.H.G. den Daas, de heer R.J. Quarles van Ufford in de functie van bestuurslid. Halverwege 2023 is ook de heer R.J. Bakker als 6e bestuurslid toegetreden. In april 2024 zijn de heren B. de Ruiter en G.A.H. Niels toegetreden tot het bestuur. De heer M. Tillema en mevrouw J.H.G. den Daas hebben afscheid genomen van het bestuur, de rol van voorzitter is overgedragen aan de heer H.A. van Rappard.

Operatie en administratie:

Kasteelmanager: Mevrouw D. Janssen

Financiële administratie: VGRM Accountants & Belastingadviseurs

Vrijwilligersorganisatie

De activiteiten op het kasteel zouden niet mogelijk zijn zonder de enthousiaste inzet van ongeveer 90 vrijwilligers die allerlei taken op zich nemen, van rondleidingen tot tuinonderhoud, van kaartverkoop tot museum beleid, van concerten tot festivals en re-enactment. Het voert te ver om allen hier te noemen (met het risico enkelen te vergeten).

Doornenburg, 11 juni 2024

Stichting tot Behoud van den Doornenburg

H.A. van Rappard, Voorzitter

J.H. van der Hoeven, Penningmeester

R.J. Quarles van Ufford

R.J. Bakker

B. de Ruiter

G.A.H. Niels



STICHTING TOT BEHOUD VAN DEN DOORNENBURG

2. JAARREKENING

**2.1 Balans per 31 december 2023**

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.042		3.042	
Verbouwing kasteel	136.012		143.772	
Inventaris	<u>1.000</u>		<u>1.000</u>	
		140.054		147.814
Viottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	<u>3.481</u>		<u>-</u>	
		3.481		-
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	9.596		3.759	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.641		10.334	
Overige vorderingen	123.392		152.074	
Overlopende activa	<u>9.780</u>		<u>22.267</u>	
		144.409		188.434
<i>Liquide middelen</i>		192.647		109.343
Totaal activazijde		<u><u>480.591</u></u>		<u><u>445.591</u></u>

**2.1 Balans per 31 december 2023**

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Stichtingskapitaal	7.089		7.089	
Bestemmingsreserves	<u>153.391</u>		<u>159.224</u>	
		160.480		166.313
Langlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	94.397		102.475	
Overige schulden	<u>121.431</u>		<u>136.951</u>	
		215.828		239.426
Kortlopende schulden				
Aflossingsverplichtingen	22.330		13.831	
Handelscrediteuren	8.696		7.091	
Overige schulden	71.293		17.810	
Overlopende passiva	<u>1.964</u>		<u>1.120</u>	
		104.283		39.852
Totaal passivazijde		<u><u>480.591</u></u>		<u><u>445.591</u></u>



2.2 Staat van baten en lasten over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Rondleidingen	71.523	73.680	66.813
Verhuur kasteel	90.433	73.400	72.544
Activiteiten	35.177	42.000	67.556
Cultureel	10.963	9.000	5.065
PR	3.312	4.000	3.699
Baten	211.408	202.080	215.677
Rondleidingen	12.164	16.000	16.427
Verhuur kasteel	1.696	1.000	2.271
Activiteiten	31.437	27.000	49.873
Cultureel	10.973	6.000	4.675
PR	3.700	3.000	2.262
Activiteitenlasten	59.970	53.000	75.508
Saldo	151.438	149.080	140.169
Overige opbrengsten	3.854	-	7.854
Bruto exploitatieresultaat	155.292	149.080	148.023
Afschrijvingen materiële vaste activa	7.817	10.000	10.040
Gesubsidieerd onderhoud	8.897	-	6.067
Beheer/onderhoud	22.606	23.450	22.925
Energie	38.333	30.000	28.206
Verzekeringen	18.060	14.000	13.392
Belastingen/heffingen	8.079	9.000	8.497
Administratie	14.940	16.000	16.210
Bestuurskosten	32.182	35.000	36.954
Projecten	1.669	1.500	1.446
Beheerslasten	152.583	138.950	143.737
Exploitatieresultaat	2.709	10.130	4.286
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	8	-	3
Rentelasten en soortgelijke kosten	-8.550	-10.000	-11.087
Som der financiële baten en lasten	-8.542	-10.000	-11.084
Resultaat	-5.833	130	-6.798
Resultaat	-5.833	130	-6.798
Bestemming resultaat:			
Bestemmingsreserve	-5.833	-	-6.798
	-5.833	-	-6.798



2.3 Toelichting op de jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting tot Behoud van den Doornenburg, statutair gevestigd te Doornenburg, bestaan voornamelijk uit:

de exploitatie van het kasteel de Doornenburg c.a. met het oogmerk het complex in stand te houden en voor bezichtiging open te stellen.

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Kerkstraat 27B te Doornenburg.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting tot Behoud van den Doornenburg, statutair gevestigd te Doornenburg is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41055969.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting tot Behoud van den Doornenburg zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de directe methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

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 640 'Organisaties zonder winststreven'.

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.



2.3 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.

Vorraden

Betreft de winkelvoorraad. De voorraad wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij rekening wordt gehouden met de incourantheid van de voorraad.

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.



2.3 Toelichting op de jaarrekening

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.



2.3 Toelichting op de jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

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.

Kosten

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



2.3 Toelichting op de jaarrekening

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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.

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.