

Libre Foundation BV
Amsterdam

**Libre Foundation BV
Amsterdam**

**Rapport inzake
Jaarstukken 2014**

02-06-2015

Inhoud

Jaarrekening

Opdracht	4
Resultaten	5
Financiële positie	8
Fiscale positie	10

Jaarrekening

Balans per 31 december 2014	12
Winst- en verliesrekening over 2014	14
Toelichting op de balans	18
Algemene toelichting balans	15
Toelichting op de winst- en verliesrekening 2014	22

DEPONERINGSVERSLAG 2014

Inhoudsopgave	1
A - Publicatiebalans	2
C - Toelichting op de balans	3
D - Overige toelichting	5

JAARREKENING

Libre Foundation BV
T.a.v. de directie
KNMS-Laan 276
1019 LM Amsterdam

Datum
02-06-2015

Behandeld door
A.C. Van der Velde

Ons kenmerk
Jaarrekening

Onderwerp
Jaarstukken 2014

Uw kenmerk
-

Geachte directie,

Opdracht

Ingevolge de ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van Libre Foundation BV te Amsterdam gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de besloten vennootschap. Het is onze verantwoordelijkheid een samenstellingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. De jaarrekening is met het jaarverslag en de overige gegevens opgenomen in de aan deze rapportage toegevoegde jaarstukken 2014.

Verantwoordelijkheid bestuur

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

Verantwoordelijkheid belastingadviseur

Het is onze verantwoordelijkheid als belastingadviseur om de door u verstrekte opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de door onze beroepsorganisatie uitgevaardigde gedrags- en beroepsregels.

Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met Titel 9 BW2 m.u.v. artikel 362 lid 2 en 3.

RESULTATEN

Ontwikkeling van opbrengsten en kosten

Zoals blijkt uit de winst- & verliesrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2014 € (83
(2013 : € 354)

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2014 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- & verliesrekening 2014 met ter vergelijking de winst- & verliesrekening 2013 . Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de netto-omzet.

	2014		2013	
	€	%	€	%
OPBRENGSTEN				
Netto-omzet	310.542	100,0	108.729	100,0
Inkopen	66.257	21,3	15.369	14,1
Brutomarge	244.285	78,7	93.360	85,9
KOSTEN				
Lonen en salarissen	40.932	13,2	47.220	43,4
Sociale lasten	17.450	5,6	8.580	7,9
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	4.300	1,4	5.015	4,6
Overige bedrijfskosten	15.920	5,1	24.718	22,8
Som der bedrijfslasten	78.602	25,3	85.533	78,7
Bedrijfsresultaat	165.683	53,4	7.827	7,2
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			124	0,1
Rentelasten en soortgelijke kosten	766	0,2	1.884	1,7
Uitkomst der financiële baten en lasten	-766	-0,2	-1.760	-1,6
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor belastingen	164.917	53,2	6.067	5,6
Belastingen	-	0	253	0,2
	-	0	-253	-0,2
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening na belastingen	164.917	53,2	5.814	5,4
Buitengewone lasten	165.000	53,1	5.460	5,0
Buitengewoon resultaat	-165.000	-53,1	-5.460	-5,0

RESULTATEN

Resultaat

-83	0,1	354	0,4
2014			
€		€	

RESULTATEN

Het resultaat is gunstig beïnvloed door:

Netto-omzet	201.813	
Lonen en salarissen	6.288	
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	715	
Overige bedrijfskosten	8.798	
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.118	
Belastingen	253	
		218.985

Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	124	
Inkopen	50.888	
Sociale lasten	8.870	
Buitengewone lasten	159.540	
		219.422

Stijging/daling/gelijk resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen

-437

FINANCIËLE POSITIE

Analyse financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van uw onderneming gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2014 met de overeenkomstige cijfers per 31 december 2013

Actief

	31-12-2014		31-12-2013	
	€	%	€	%
Immateriële vaste activa	22.335	11	26.335	29
Materiële vaste activa	320	0	1.860	2
Vorderingen en overlopende activa	59.769	27	51.677	58
Liquide middelen	136.828	62	9.903	11
	<u>219.252</u>	<u>100</u>	<u>89.775</u>	<u>100</u>

Passief

	31-12-2014		31-12-2013	
	€	%	€	%
Eigen vermogen	18.271	8	18.354	20
Langlopende schulden	-	0	26.081	29
Kortlopende schulden en overlopende passiva	200.981	92	45.340	51
	<u>219.252</u>	<u>100</u>	<u>89.775</u>	<u>100</u>

FINANCIËLE POSITIE

Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden gegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de onderneming.

In onderstaand overzicht wordt een opstelling gegeven van het liquiditeitssaldo en het werkkapitaal

	2014	2013
	€	€
Vorderingen en overlopende activa	59.769	51.677
Liquide middelen	136.828	9.903
	196.597	61.580
Kortlopende schulden en overlopende passiva	200.981	45.340
Werkkapitaal	-4.384	16.240
Werkkapitaal einde vorig boekjaar	16.240	15.871
Mutatie werkkapitaal	-20.624	369

Uit vorenstaande opstelling blijkt dat het werkkapitaal in het jaar 2014 een daling had met € (20.624) ten opzichte van een stijging in 2013 van € 369

Deze mutaties zijn hierna in de staat van herkomst en besteding van middelen nader gespecificeerd.

Staat van herkomst en besteding van middelen

	2014	2013
	€	€
Resultaat na belastingen	-83	354
Bij: Afschrijvingen	5.540	5.015
Cashflow	5.457	5.369
	26.081	5.000
Afname langlopende schulden	26.081	5.000
Mutaties in het werkkapitaal	-20.624	369

FISCALE POSITIE

Belastbaar bedrag en belastingen

Het belastbare bedrag is als volgt te berekenen:

	€	€
Resultaat voor belastingen en volgens de winst- & verliesrekening		-739
Belastbaar bedrag		-739

De hierop verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

20, %

Te betalen, exclusief heffingsrente	-147
--	-------------

Belasting boekjaar

De belasting volgens de winst- en verliesrekening is als volgt te berekenen:

Verschuldigde vennootschapsbelasting	-147
Belasting volgens de winst- & verliesrekening	-147

Deze verliezen zijn compensabel met eventuele toekomstige fiscale winsten en zijn als vordering op de balans opgenomen onder de post Financiële vaste activa.

Ondertekening van de accountantsrapportage

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

Hoogachtend,

Sterkveld Administratie

Leiden, 02-06-2015

A.C. Van der Velde

Jaarrekening

BALANS PER 31 DECEMBER 2014

(voor/ na resultaatbestemming)

		31-12-2014		31-12-2013	
		€	€	€	€
Actief					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	(1)				
Goodwill			22.335		26.335
Materiële vaste activa	(2)				
Auto		-		1.425	
Inventaris		320		435	
			320		1.860
SOM DE VASTE ACTIVA			22.655		28.195
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen en overlopende activa	(3)				
Debiteuren		59.769		50.190	
Vorderingen		-		51	
Overlopende activa		-		1.436	
			59.769		51.677
Liquide middelen	(4)		136.828		9.903
SOM DE VLOTTENDE ACTIVA			196.597		61.580
TOTAAL					
			219.252		89.775

		31-12-2014		31-12-2013	
		€	€	€	€
Passief					
Eigen vermogen					
Aandelenkapitaal	(5)	18.000		18.000	
Kapitaal	(6)	<u>271</u>		<u>354</u>	
			18.271		18.354
Langlopende schulden					
	(7)				
Leningen o/g			-		26.081
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
	(8)				
Aflossingsverplichting		-		1.000	
Crediteuren		4.578		8.244	
Rekening-courant directie		-		10.063	
Omzetbelasting		24.168		-	
Belastingen en sociale premie's		1.377		12.924	
Overige schulden korte termijn		5.026		-	
Overlopende passiva		-		13.109	
Te betalen posten		<u>165.832</u>		<u>-</u>	
			200.981		45.340
TOTAAL					
			<u>219.252</u>		<u>89.775</u>

WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2014

		2014		2013	
		€	€	€	€
OPBRENGSTEN					
Netto-omzet	(9)	310.542		108.729	
Inkoopwaarde van de omzet	(10)	<u>66.257</u>		<u>15.369</u>	
Brutomarge			244.285		93.360
KOSTEN					
Lonen en salarissen	(11)	40.932		47.220	
Sociale lasten	(12)	17.450		8.580	
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	(13)	4.300		5.015	
Overige bedrijfskosten	(14)	<u>15.920</u>		<u>24.718</u>	
Som der bedrijfslasten			78.602		85.533
Bedrijfsresultaat			<u>165.683</u>		<u>7.827</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(15)	-		124	
Rentelasten en soortgelijke kosten	(16)	<u>766</u>		<u>1.884</u>	
Uitkomst der financiële baten en lasten			<u>-766</u>		<u>-1.760</u>
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor belastingen			<u>164.917</u>		<u>6.067</u>
Belastingen	(17)		0		(253)
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening na belastingen			<u>164.917</u>		<u>5.814</u>
Buitengewone lasten	(18)		165.000		5.460
Buitengewoon resultaat			-165.000		-5.460
Resultaat			<u><u>-83</u></u>		<u><u>354</u></u>

ALGEMENE TOELICHTING BALANS

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Libre Foundation BV, statutair gevestigd te Amsterdam bestaan voornamelijk uit het geven van Trainingen.

Materiële vaste activa

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

De materiële vaste activa waarvan de besloten vennootschap krachtens een financiële lease-overeenkomst de economische eigendom heeft, wordt geactiveerd. De uit de financiële lease-overeenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële lease-overeenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Effecten

De effecten worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde per balansdatum.

ALGEMENE TOELICHTING BALANS

Voorzieningen

Voorzieningen voor pensioenen:

Deze voorziening is getroffen voor toegezegde pensioenrechten voorzover deze in eigen beheer worden opgebouwd. De pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd tegen actuariële waarde. De opbouw van het benodigde doelvermogen geschiedt met de sterftetabel GBM/GBV 1995-2000. De gehanteerde rekenrente bedraagt 4%. De pensioenvoorziening is voorts bepaald volgens de fiscale grondslagen (de gehanteerde rekenrente bedraagt tenminste 4% en er is geen rekening gehouden met leeftijdsterugstelling).

Lijfrenteverplichtingen / Stamrechtverplichtingen:

De voorziening is actuariel berekend met gebruikmaking van de sterftetabel GBM/GBV 1995-2000 en een interne rekenrente van 4%. Betaalde bedragen inzake lijfrente en stamrecht worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening latente belastingverplichtingen:

Voor in de toekomst te betalen belastingbedragen uit hoofde van verschillen tussen commerciële en fiscale balanswaarderingen wordt een voorziening getroffen ter grootte van de som van deze verschillen vermenigvuldigd met het geldende belastingtarief (of vermenigvuldigd met de contante waarde van het geldende belastingtarief). Op deze voorziening worden in mindering gebracht de in de toekomst te verrekenen belastingbedragen uit hoofde van beschikbare voorwaartse verliescompensatie, voor zover het waarschijnlijk is dat de toekomstige fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Resultaatbepaling

ALGEMENE TOELICHTING BALANS

Het resultaat is het verschil tussen de netto-omzet en de kosten hiervan over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De winsten op transacties zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen en diensten zijn geleverd c.q. verricht. Verliezen op transacties zijn verantwoord in het jaar waarin deze voorzienbaar waren.

Netto-omzet

De netto-omzet wordt gevormd door de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde werken, geleverde goederen / verrichte diensten, onder aftrek van de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten van goederen worden opgenomen bij aflevering. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Brutowinst

De brutowinst bestaat uit de netto-omzet, de wijziging in de voorraad gereed product en goederen in bewerking, de geactiveerde productie ten behoeve van het eigen bedrijf, de overige bedrijfsopbrengsten, de kosten van grond- en hulpstoffen en de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten. Hierbij wordt onder netto-omzet verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Vennootschapsbelasting

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening.

Buitengewone baten en lasten

De buitengewone baten en lasten betreffen winsten of verliezen, welke niet uit de normale bedrijfsvoering voortkomen en van incidentele aard zijn.

TOELICHTING OP DE BALANS

Waarderingsgrondslagen

De grondslagen van de waardering van de bezittingen en schulden zijn hierna uiteengezet bij de toelichting op de afzonderlijke balansrubrieken; Voorzover niet anders vermeld, geschiedt de waardering tegen nominale waarde.

	31-12-2014	31-12-2013
	€	€
1. Immateriële vaste activa		
Goodwill	22.335	26.335

De mutaties in de immateriële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Goodwill			
	€	€	€	€
Boekwaarde per 31-12-2013	26.335	-	-	-
Afschrijvingen	4.000	-	-	-
Boekwaarde per 31-12-2014	22.335	-	-	-

2. Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische aanschafwaarde, verminderd met de lineaire afschrijving hierover gedurende de geschatte economische levensduur. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

De mutaties in de materiële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Auto	Inventaris		
	€	€	€	€
Boekwaarde per 31-12-2013	1.425	435	-	-
Afschrijvingen	1.425	115	-	-
Boekwaarde per 31-12-2014	-	320	-	-

VLOTTENDE ACTIVA

3. Vorderingen

TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren	56.709	50.190
Nog te factureren leveringen	3.060	-
Totaal debiteuren	<u>59.769</u>	<u>50.190</u>
Vorderingen		
Overige vorderingen	-	51
Overlopende activa		
Overlopende activa	-	1.436
4. Liquide middelen		
Bank 198334583	53.717	9.903
Bank 2205181718	83.111	-
	<u>136.828</u>	<u>9.903</u>
. EIGEN VERMOGEN		
	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
	€	€
5. Aandelenkapitaal		
Het verloop van de post geplaatst is als volgt:		
Stand per begin boekjaar	18.000	18.000
Stand per einde boekjaar	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>
6. Kapitaal		
Het verloop van de post is als volgt:		
Stand per begin boekjaar	354	-
Winstverdeling vorig boekjaar	-83	354
Stand per einde boekjaar	<u>271</u>	<u>354</u>
7. LANGLOPENDE SCHULDEN		

TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
	€	€
Leningen o/g		
Onderhandse lening		
Stand per 1 januari	26.081	31.081
Aflossing	<u>26.081</u>	<u>5.000</u>
Stand per 31 december	-	26.081
Totaal leningen	<u>-</u>	<u>26.081</u>
8. KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA		
Aflossingsverplichting	<u>-</u>	<u>1.000</u>
Crediteuren		
Crediteuren	4.578	8.244
Rekening-courant directie		
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	10.063
Omzetbelasting		
Btw te betalen	24.168	-
Belastingen en sociale premie's		
Af te dragen loonbelasting	1.377	12.924
Overige schulden korte termijn		
Reservering vakantiegeld	2.538	-
Netto salaris	2.133	-
Vennootschapsbelasting	<u>355</u>	<u>-</u>
	<u>5.026</u>	<u>-</u>
Overlopende passiva		
Overlopende passiva	-	13.109

TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
	€	€
Te betalen posten		
Nog te betalen Gift Stichting Libre Foundation	165.000	-
Nog te betalen rente Lening E. Bos	832	-
	<u>165.832</u>	<u>-</u>

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2014

	2014 €	2013 €
9. Netto-omzet		
Verkopen btw 21%	310.542	108.729
Bruto-marge	<u>310.542</u>	<u>108.729</u>
10. Inkopen diensten		
Kostprijs, 21% btw	43.177	15.369
Kostprijs, 6% btw	17.920	-
Kostprijs, 0% btw	5.160	-
	<u>66.257</u>	<u>15.369</u>
Bruto-marge	<u>-66.257</u>	<u>-15.369</u>
11. Lonen en salarissen		
Lonen en salarissen	37.247	46.263
Overige personeelskosten	-	957
Vakantiegeld	3.685	-
	<u>40.932</u>	<u>47.220</u>
12. Sociale lasten		
Sociale lasten	14.858	8.580
Zvw	1.220	-
WE	350	-
WAO	1.022	-
	<u>17.450</u>	<u>8.580</u>
Het gemiddeld aantal werknemers gedurende het jaar	<u>1,5</u>	<u>1,5</u>
13. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen Goodwill	4.000	4.000
Afschrijvingen Inventaris	115	1.015
Afschrijvingen Auto	185	-
	<u>4.300</u>	<u>5.015</u>

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2014

2014	2013
€	€
	<i>van:</i>

14. Overige bedrijfskosten

Specificatie:

Huisvestingskosten	-	-
Vervoerskosten	4.812	5.663
Verkoopkosten	4.100	12.111
Landbouwkosten	-	-
Horecakosten	-	-
Kantoorkosten	7.008	4.422
Algemene kosten	-	2.522
	<u>15.920</u>	<u>24.718</u>

Vervoerskosten

Brandstoffen	402	5.663
Onderhoud	31	-
Wegenbelasting	149	-
Overige vervoerskosten	3.414	-
Reiskosten	610	-
Huur machines	206	-
	<u>4.812</u>	<u>5.663</u>

Verkoopkosten

Reclame	4.100	12.111
---------	-------	--------

Kantoorkosten

Kantoorkosten	-	4.422
Assuranties	675	-
Overige bedrijfskosten	1.706	-
Contributies/abonnementen	38	-
Telefoon/Telefax	761	-
Porti	172	-
Administratiekosten	1.264	-
Overige kantoorkosten	1.356	-
Bankkosten	161	-
Representatiekosten 73,5%	875	-
	<u>7.008</u>	<u>4.422</u>

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2014

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Algemene kosten		
Algemene kosten	-	2.522
15. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	124
16. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente	766	-
Rente Lening Directeur	-	1.884
	<u>766</u>	<u>1.884</u>
17. Belastingen		
Vennootschapsbelasting	-	253
18. Buitengewone lasten		
Bijzondere lasten	165.000	5.460