

Libre Foundation BV
Amsterdam

**Libre Foundation BV
Amsterdam**

**Rapport inzake
Jaarstukken 2018**

07-03-2019

Inhoud

Jaarrekening

Opdracht	4
Resultaten	5
Financiële positie	8
Fiscale positie	10

Jaarrekening

Balans per 31 december 2018	13
Winst- en verliesrekening over 2018	15
Toelichting op de balans	19
Algemene toelichting balans	16
Toelichting op de winst- en verliesrekening 2018	22

DEPONERINGSVERSLAG 2018

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

JAARREKENING

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

Datum
07-03-2019

Behandeld door
A.C. Van der Velde

Ons kenmerk
Jaarrekening

Onderwerp
Jaarstukken 2018

Uw kenmerk
-

Geachte directie,

Opdracht

Ingevolge de ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 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 2018.

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 2018 € 276
(2017 : € 129)

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2018 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- & verliesrekening 2018 met ter vergelijking de winst- & verliesrekening 2017 . Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de netto-omzet.

	2018		2017	
	€	%	€	%
OPBRENGSTEN				
Netto-omzet	321.264	100,0	328.510	100,0
Inkopen	88.584	27,6	76.826	23,4
Brutomarge	232.680	72,4	251.684	76,6
KOSTEN				
Lonen en salarissen	42.023	13,1	71.613	21,8
Sociale lasten	25.387	7,9	37.169	11,3
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	4.181	1,3	4.253	1,3
Overige bedrijfskosten	27.265	8,5	21.900	6,7
Som der bedrijfslasten	98.856	30,8	134.935	41,1
Bedrijfsresultaat	133.824	41,6	116.749	35,5
Rentelasten en soortgelijke kosten	11		-119	
Uitkomst der financiële baten en lasten	-11	0	119	0
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor belastingen	133.813	41,6	116.868	35,5
Belastingen	182	0,1	239	0,1
	-182	-0,1	-239	-0,1
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening na belastingen	133.631	41,5	116.629	35,4
Buitengewone lasten	133.355	41,5	116.500	35,5
Buitengewoon resultaat	-133.355	-41,5	-116.500	-35,5
Resultaat	276	0	129	-0,1

RESULTATEN

2018	
€	€

RESULTATEN

Het resultaat is gunstig beïnvloed door:

Lonen en salarissen	29.590	
Sociale lasten	11.782	
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	72	
Belastingen	57	
		41.501

Het resultaat is ongunstig beïnvloed door:

Netto-omzet	7.246	
Inkopen	11.758	
Overige bedrijfskosten	5.365	
Rentelasten en soortgelijke kosten	130	
Buitengewone lasten	16.855	
		41.354
Stijging/daling/gelijk resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen		
		147

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 2018 met de overeenkomstige cijfers per 31 december 2017

Actief

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	%	€	%
Immateriële vaste activa	6.335	4	10.335	6
Materiële vaste activa	884	0	582	0
Vorderingen en overlopende activa	115.438	63	141.230	80
Liquide middelen	60.175	33	25.470	14
	<u>182.832</u>	<u>100</u>	<u>177.617</u>	<u>100</u>

Passief

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	%	€	%
Eigen vermogen	18.840	10	18.564	10
Kortlopende schulden en overlopende passiva	163.992	90	159.053	90
	<u>182.832</u>	<u>100</u>	<u>177.617</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

	2018	2017
	€	€
Vorderingen en overlopende activa	115.438	141.230
Liquide middelen	60.175	25.470
	175.613	166.700
Kortlopende schulden en overlopende passiva	163.992	159.053
Werkkapitaal	11.621	7.647
Werkkapitaal einde vorig boekjaar	7.647	3.265
Mutatie werkkapitaal	3.974	4.382

Uit vorenstaande opstelling blijkt dat het werkkapitaal in het jaar 2018 een stijging had met € 3.974 ten opzichte van een stijging in 2017 van € 4.382

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

Staat van herkomst en besteding van middelen

	2018	2017
	€	€
Resultaat na belastingen	276	129
Bij: Afschrijvingen	4.181	4.253
Cashflow	4.457	4.382
	483	-
Investerings in materiële vaste activa	483	-
	3.974	4.382
Mutaties in het werkkapitaal	3.974	4.382

FISCALE POSITIE

Belastbaar bedrag en belastingen

Het belastbare bedrag is als volgt te berekenen:

	€	€
Resultaat voor belastingen en volgens de winst- & verliesrekening		-7
Fiscaal niet-afrekbaar deel van de kosten	921	
Belastbaar bedrag		914

De hierop verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

	20, %	914	182
Te betalen, exclusief heffingsrente			182

Fiscaal niet aftrekbaar deel van de kosten

Kantinekosten	3.478	26,5 %	921
			921

In het verslagjaar is gekozen om als niet aftrekbaar deel van de gemengde kosten het forfaitaire bedrag per directeur / grootaandeelhouder aan te geven

Belasting boekjaar

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

Verschuldigde vennootschapsbelasting	182
Belasting volgens de winst- & verliesrekening	182

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 jaarrekening

FISCALE POSITIE

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, 07-03-2019

A.C. Van der Velde

Jaarrekening

BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(voor/ na resultaatbestemming)

		31-12-2018		31-12-2017	
		€	€	€	€
Actief					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	(1)				
Goodwill			6.335		10.335
Materiële vaste activa	(2)				
Inventaris			884		582
SOM DE VASTE ACTIVA			7.219		10.917
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen en overlopende activa	(3)				
Debiteuren		115.393		141.230	
Rekening-courant directie		45		-	
			115.438		141.230
Liquide middelen	(4)		60.175		25.470
SOM DE VLOTTENDE ACTIVA			175.613		166.700
TOTAAL					
			182.832		177.617

		<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
		€	€	€	€
Passief					
Eigen vermogen					
Aandelenkapitaal	(5)	18.000		18.000	
Kapitaal	(6)	<u>840</u>		<u>564</u>	
			<u>18.840</u>		<u>18.564</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva					
	(7)				
Crediteuren		888		8.990	
Rekening-courant directie		-		100	
Omzetbelasting		23.727		24.087	
Belastingen en sociale premie's		1.863		3.257	
Overige schulden korte termijn		4.515		6.119	
Te betalen posten		133.000		116.500	
Extra rekeningen groep 1		<u>-1</u>		<u>-</u>	
			<u>163.992</u>		<u>159.053</u>
TOTAAL			<u><u>182.832</u></u>		<u><u>177.617</u></u>

WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2018

		2018		2017	
		€	€	€	€
OPBRENGSTEN					
Netto-omzet	(8)	321.264		328.510	
Inkoopwaarde van de omzet	(9)	<u>88.584</u>		<u>76.826</u>	
Brutomarge			232.680		251.684
KOSTEN					
Lonen en salarissen	(10)	42.023		71.613	
Sociale lasten	(11)	25.387		37.169	
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	(12)	4.181		4.253	
Overige bedrijfskosten	(13)	<u>27.265</u>		<u>21.900</u>	
Som der bedrijfslasten			98.856		134.935
Bedrijfsresultaat			<u>133.824</u>		<u>116.749</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	(14)		11		-119
Uitkomst der financiële baten en lasten			<u>-11</u>		<u>119</u>
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor belastingen			133.813		116.868
Belastingen	(15)		(182)		(239)
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening na belastingen			<u>133.631</u>		<u>116.629</u>
Buitengewone lasten	(16)		133.355		116.500
Buitengewoon resultaat			-133.355		-116.500
Resultaat			<u>276</u>		<u>129</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 actuarieel 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.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
1. Immateriële vaste activa		
Goodwill	6.335	10.335

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

	Goodwill			
	€	€	€	€
Boekwaarde per 31-12-2017	10.335	-	-	-
Afschrijvingen	4.000	-	-	-
Boekwaarde per 31-12-2018	6.335	-	-	-

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 31-12-2017	-	582	-	-
Bij: Investerings	-	483	-	-
Afschrijvingen	-	181	-	-
Boekwaarde per 31-12-2018	-	884	-	-

VLOTTENDE ACTIVA

3. Vorderingen

TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren	115.393	141.230
Totaal debiteuren	<u>115.393</u>	<u>141.230</u>

Rekening-courant directie

Rekening- courant directie	45	-
----------------------------	----	---

4. Liquide middelen

Bank 198334583	60.175	25.384
Bank 2205181718	-	86
	<u>60.175</u>	<u>25.470</u>

. EIGEN VERMOGEN

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</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	564	435
Winstverdeling vorig boekjaar	276	129
Stand per einde boekjaar	<u>840</u>	<u>564</u>

7. KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA

Crediteuren

Crediteuren	888	8.990
-------------	-----	-------

TOELICHTING OP DE BALANS

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Rekening-courant directie		
Rekening- courant directie	-	100
Omzetbelasting		
Btw te betalen	23.727	24.087
Belastingen en sociale premie's		
Af te dragen loonbelasting	1.863	3.257
Overige schulden korte termijn		
Reservering vakantiegeld	2.501	4.498
Vennootschapsbelasting	922	739
Netto salaris	<u>1.092</u>	<u>882</u>
	<u>4.515</u>	<u>6.119</u>
Te betalen posten		
Nog te betalen Gift Stichting Libre Foundation	133.000	116.500
Extra rekeningen groep 1		
Afronding	-1	-

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2018

	2018	2017
	€	€
8. Netto-omzet		
Verkopen btw 21%	314.107	328.510
Verschil	-2	-
Verkopen btw 0%	6.970	-
Verkopen btw 6%	189	-
	<u>321.264</u>	<u>328.510</u>
Bruto-marge	<u>321.264</u>	<u>328.510</u>
9. Inkopen diensten		
Kostprijs, 21% btw	81.355	63.461
Kostprijs, 6% btw	7.460	9.688
Kostprijs, 0% btw	-231	3.677
	<u>88.584</u>	<u>76.826</u>
Bruto-marge	<u>-88.584</u>	<u>-76.826</u>
10. Lonen en salarissen		
Lonen en salarissen	39.051	66.313
Overige personeelskosten	186	185
Vakantiegeld	2.786	5.115
	<u>42.023</u>	<u>71.613</u>
11. Sociale lasten		
Sociale lasten	25.387	26.352
Zvw	-	6.390
WE	-	1.154
WAO	-	3.273
	<u>25.387</u>	<u>37.169</u>
Het gemiddeld aantal werknemers gedurende het jaar		van:

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2018

12. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen Goodwill
Afschrijvingen Inventaris

2018	2017
€	€
4.000	4.000
181	253
<u>4.181</u>	<u>4.253</u>

van:

13. Overige bedrijfskosten

Specificatie:

Huisvestingskosten
Vervoerskosten
Verkoopkosten
Landbouwkosten
Horecakosten
Kantoorkosten
Algemene kosten

1.854	1.075
10.456	6.047
2.174	1.273
-	-
-	-
12.781	13.505
-	-
<u>27.265</u>	<u>21.900</u>

Huisvestingskosten

Huur

1.854 1.075

Vervoerskosten

Overige vervoerskosten
Reiskosten

7.194	5.579
3.262	468
<u>10.456</u>	<u>6.047</u>

Verkoopkosten

Reclame

2.174 1.273

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2018

	2018	2017
	€	€
Kantoorkosten		
Assuranties	2.055	870
Overige bedrijfskosten	3.646	2.916
Contributies/abonnementen	344	690
Telefoon/Telefax	720	1.073
Porti	147	132
Administratiekosten	1.019	932
Overige kantoorkosten	1.060	2.938
Bankkosten	221	160
Representatiekosten 73,5%	3.478	3.357
Uitgaande vrachten	91	120
Boetes niet aftrekbaar	-	317
	<u>12.781</u>	<u>13.505</u>
14. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente	11	-119
15. Belastingen		
Vennootschapsbelasting	<u>182</u>	<u>239</u>
16. Buitengewone lasten		
Bijzondere lasten	355	116.500
	<u>133.000</u>	<u>-</u>
	<u>133.355</u>	<u>116.500</u>