

Stichting Diamantmuseum Amsterdam

Paulus Potterstraat 8

1071 CZ Amsterdam

Rapport inzake de jaarrekening

1/01/2023 - 31/12/2023

INHOUDSOPGAVE

Samenstellingsverklaring	2
Accountantsverslag	4
Balans	5
Staat van baten en lasten	7
Algemene toelichting	8
Toelichtingen activa	11
Toelichtingen passiva	14
Toelichting staat van baten en lasten	17
Overige toelichtingen	21

Aan het bestuur van
Stichting Diamantmuseum Amsterdam
Paulus Potterstraat 8
1071 CZ Amsterdam

Datum: 24 juni 2024
Betreft: jaarstukken 2023
Referentienummer: 05030-24RL258

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het financieel verslag over het boekjaar 2023 van Stichting Diamantmuseum Amsterdam te Amsterdam.

Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Diamantmuseum Amsterdam te Amsterdam is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst-en-verliesrekening 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 Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). 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 Diamantmuseum Amsterdam. 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.

Met vriendelijke groet,

216 Accountants B.V.
R. Lammerts AA
Naritaweg 127 -137, 1043 BS Amsterdam

Datum: 24 juni 2024
KvK nummer: 34226192
Interne referentie: 1000005030

Accountantsrapport

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag

Het belastbaar bedrag wordt als volgt berekend:

	2023
	€
Begin vermogen	59
Eind vermogen	-28.403
Vermogens verschil	-28.462
Investeringsregelingen	
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	-3.267
	-3.267
Belastbaar bedrag (totaal)	-31.729

De aanslagen zijn definitief opgelegd tot en met 2022.

Verliescompensatie

	Bedrijfsecono- mische winst/- verlies	Aftrek en bijtellingsen	Verrekenbare verliezen	Verrekenend voorgaande jaren	Te verrekenen met huidig jaar	Te verrekenen historisch verlies per 31 december 2023
	€	€	€	€	€	€
2023	-28.462	-3.267	31.729	0	0	31.729
2022	-60.781	-19.360	80.141	0	0	80.141
2021	-162.334	0	162.334	0	0	162.334
2019	-79.746	0	79.746	25.801	0	53.945
2018	-20.321	0	20.321	10.741	0	9.580
			374.271	36.542	0	337.729

Met ingang van 2022 is de berekening van de te verrekenen verliezen aangepast. Alle verliezen die na de eventuele verrekening in 2021 nog beschikbaar zijn, zijn onbeperkt verrekenbaar qua tijd. Resultaten boven 1 miljoen zijn voor 50% verrekenbaar met verliezen uit het verleden.

Balans per 31 december 2023

Balans na voorstel resultaatbestemming

	Ref.	31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	5				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		249.165		51.522	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		<u>41.822</u>		<u>17.754</u>	
			290.987		69.276
Vlottende activa					
Vorderingen					
	6				
Vorderingen op handelsdebiteuren		38.890		43.002	
Overige vorderingen		<u>9.681</u>		<u>15.366</u>	
			48.571		58.368
Liquide middelen	7		39.782		192.032
Totaal activa			<u>379.340</u>		<u>319.676</u>

Balans per 31 december 2023

Balans na voorstel resultaatbestemming

	Ref.	31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
Passiva					
Stichtingsvermogen	8				
Overige reserves		<u>-28.403</u>		<u>59</u>	
			-28.403		59
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.385		4.322	
Overige schulden		399.738		309.324	
Overlopende passiva		<u>4.620</u>		<u>5.971</u>	
			<u>407.743</u>		<u>319.617</u>
Totaal passiva			<u>379.340</u>		<u>319.676</u>

Staat van baten en lasten over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Brutoresultaat	10		760.464		480.296
Lonen en salarissen	14	310.762		181.571	
Sociale lasten		3.577		13.885	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	89.061		57.550	
Overige bedrijfskosten	16	362.266		287.165	
Som der lasten			765.666		540.171
Som van de baten en lasten			-5.202		-59.875
Andere rentebaten en soortgelijke inkomsten	17	0		1	
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-23.260		-907	
			-23.260		-906
Resultaat			-28.462		-60.781

1 Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Het stichten, exploiteren en instandhouden van een museum, welke zich bezighoudt met de beschrijving van de geschiedenis van diamant(bewerking)industrie in Amsterdam en omgeving, alsmede de promotie van en kennismaking met voormelde industrie en de daaraan gelieerde bedrijfstak(ken).

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van de stichting bedraagt per 2023-12-31 €28.403 negatief. De financiering hiervan vindt geheel plaats met kortlopende schulden, waaronder door groepsmaatschappijen in rekening-courant verstrekte middelen. De continuïteit van de Stichting hangt in hoge mate af van de bereidheid van de groepsmaatschappijen deze financiering te continueren. Er is een overeenkomst van geldlening waarin is vastgelegd dat de aflossing in onderling overleg zal geschieden. Daarnaast verwacht het management voor 2024 een positieve kasstroom inzake de activiteiten. Bovenstaande geeft voldoende zekerheid over de continuïteit van de stichting.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de Stichting.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijvingsnummer handelsregister

Stichting Diamantmuseum Amsterdam is feitelijk en statutair gevestigd op Paulus Potterstraat 8 1071 CZ Amsterdam, en ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 34226192.

2 Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ) waarin opgenomen de RJ-klein C1 (kleine organisaties zonder winststreven).

De waardering van activa en passiva en de bepalingen van het resultaat vinden in het algemeen plaats tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

3 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.1 Materiële vaste activa

De 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.

3.2 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.

3.3 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.

3.4 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

4 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 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.

4.2 Opbrengstverantwoording

4.2.1 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.

4.3 Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit royaltyopbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

4.4 Personeelsbeloningen

De salarissen en pensioenkosten zijn doorbelaste kosten vanuit een gelieerde onderneming. De stichting heeft zelf geen personeel in dienst.

4.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

4.5.1 Algemeen

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.

4.6 Overige bedrijfskosten

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

4.7 Financiële baten en lasten

4.7.1 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.

Toelichtingen activa

5. Materiële vaste activa

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Verbouwingen	249.165	51.522
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	249.165	51.522
Inventaris	41.822	17.754
Andere vaste bedrijfsmiddelen	41.822	17.754
	290.987	69.276

Verloopoverzicht materiële vaste activa

	Verbouwingen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
Aanschafwaarde	378.212	57.447	435.659
Afschrijvingen (cumulatief)	-326.690	-39.693	-366.383
Stand per 1 januari 2023	51.522	17.754	69.276
Investeringen 2023	273.752	37.020	310.772
Afschrijvingen 2023	-76.109	-12.952	-89.061
Totaal van mutaties gedurende periode	197.643	24.068	221.711
Aanschafwaarde	651.964	94.467	746.431
Afschrijvingen (cumulatief)	-402.799	-52.645	-455.444
Stand per 31 december 2023	249.165	41.822	290.987
Afschrijvingspercentage	12,50%	20,00%	

6. Vorderingen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	38.890	43.002
Vorderingen uit hoofde van belastingen	9.681	15.366
Overige vorderingen	9.681	15.366
	48.571	58.368

Specificatie overige vorderingen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€

Specificatie vorderingen uit hoofde van belastingen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Vennootschapsbelasting	3.283	2.592
Omzetbelasting	6.398	12.774
	9.681	15.366

7. Liquide middelen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Kasmiddelen	4.217	0
Tegoeden op bankgirorekeningen	35.565	192.032
	39.782	192.032

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Toelichtingen passiva

8. Stichtingsvermogen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Overige reserves	<u>-28.403</u>	<u>59</u>

Specificatie overige reserves

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Algemene reserves	59	60.840
Voorstel resultaatbestemming	-28.462	-60.781
	<u>-28.403</u>	<u>59</u>

9. Kortlopende schulden

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.385	4.322
Overige schulden	399.738	309.324
Overlopende passiva	4.620	5.971
	<u>407.743</u>	<u>319.617</u>

Specificatie belastingen en premies sociale verzekeringen

31 december 2023	31 december 2022
€	€

Specificatie overige schulden

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Rekening-courant Royal Coster Diamonds	<u>399.738</u>	<u>309.324</u>

Er is een overeenkomst van geldlening vanaf 1 januari 2023 voor een maximumbedrag van EUR 1.000.000.

Aflossing van deze rekening courant zal geschieden in onderling overleg.

De verschuldigde rente is gelijk aan de ABN AMRO Bank Euro Basisrente en wordt maandelijks achteraf vastgesteld.

Als onderpand dienen alle activa van de Stichting.

Specificatie overlopende passiva

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Nog te betalen accountantskosten	4.620	5.971

Toelichtingen op de staat van baten en lasten

10. Brutomarge

	2023	2022
	€	€
Netto-omzet	977.553	521.604
Inkoopwaarde van de goederen en diensten	-288.962	-124.308
<i>Resultaat op netto-omzet</i>	<i>688.591</i>	<i>397.296</i>
Overige bedrijfsopbrengsten	71.873	83.000
Bruto-marge	760.464	480.296

11. Baten

	2023	2022
	€	€
Baten uit verkoop van handelsgoederen	5.083	0
Baten groepen	972.470	521.604
	977.553	521.604

Specificatie baten groepen

	2023	2022
	€	€
Omzet Shop	538.928	249.492
Omzet Entree	433.542	272.112
	972.470	521.604

12. Inkoopwaarde van de goederen en diensten

	2023	2022
	€	€
Voorraadmutatie	32.712	0
Inkoopwaarde leveringen	256.250	124.308
	288.962	124.308

Specificatie voorraadmutatie

	2023	2022
	€	€
Voorraadverschillen	32.712	0

Specificatie inkoopwaarde leveringen

	2023	2022
	€	€
Kostprijs verkopen Shop	212.528	106.886
Kostprijs verkopen Entree	20.066	11.007
Kosten drankautomaten	9.700	0
Opslag intercompany	5.311	2.672
Koers- en betalingsverschillen	252	157
Commissies	769	1.091
Provisie creditcardmaatschappijen	7.624	2.495
	256.250	124.308

13. Overige baten

	2023	2022
	€	€
Subsidiebaten	0	60.000
Overige opbrengsten	71.873	23.000
	71.873	83.000

Specificatie subsidiebaten

	2023	2022
	€	€
Stichting Mondriaan Fonds	0	60.000
Compensatieregeling Coronacrisis Musea		

Specificatie overige opbrengsten

	2023	2022
	€	€
Sponsorbijdrage	71.873	23.000

14. Personeelskosten

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	310.762	181.571
Pensioenlasten	3.577	13.885
Sociale lasten	3.577	13.885
	314.339	195.456

Specificatie lonen en salarissen

	2023	2022
	€	€
Salarissen doorbelast	310.762	181.571

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	89.061	57.550

16. Overige lasten

	2023	2022
	€	€
Overige personeelsgerelateerde kosten	461	39.470
Huisvestingskosten	325.189	188.085
Verkoop gerelateerde kosten	29.241	64.948
Kantoorkosten	3.181	1.559
Accountants- en advieskosten	3.650	8.833
Andere kosten	544	-15.730
	362.266	287.165

Specificatie overige personeelsgerelateerde kosten

	2023	2022
	€	€
Management fee	0	39.470
Overige personeelskosten	461	0
	461	39.470

Specificatie huisvestingskosten

	2023	2022
	€	€
Huur gebouwen	265.296	161.031
Onderhoud gebouwen en inventaris	11.348	4.088
Overige huisvestingskosten	48.545	22.966
	325.189	188.085

Specificatie andere kosten

	2023	2022
	€	€
TVL Regeling subsidie financiering vaste lasten MKB COVID-19	0	-15.631
Overige algemene kosten	544	-99
	544	-15.730

17. Andere rentebaten en soortgelijke inkomsten

	2023	2022
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke inkomsten	0	1

18. Rentelasten en soortgelijke kosten

	2023	2022
	€	€
Overige rentelasten	23.260	907

19. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Informatieverschaffing over de niet uit de balans blijkende verplichtingen

De huurovereenkomst is aangegaan voor de duur van 3 jaar, ingaande op 1 juli 2005. Na het verstrijken van de 3 jaar wordt de huurovereenkomst verlengd voor een aansluitende periode van 5 jaar, tenzij huurder met inachtneming van een termijn van 12 maanden de huur opzegt bij aangetekend schrijven met bericht van ontvangst of bij deurwaardersexploot. Vanaf 30 november 2017 wordt de huurovereenkomst telkens van jaar tot jaar verlengd onder dezelfde voorwaarden.

De huurprijs wordt jaarlijks geïndexeerd.

Ondertekening namens bestuur,

Amsterdam, 24 juni 2024

Stichting Diamantmuseum Amsterdam

M. Tamara-Meier

M.J.P. Mol

R.T. Tamara

L. Snoek