

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2020

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is gebaseerd op door de organisatie gekozen waarderingsgrondslagen, welke maatschappelijk aanvaardbaar zijn.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van de activa en de passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders is vermeld. De opbrengsten en de kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De cijfers over 2019 zijn geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

Financiële vaste activa

De obligaties en de aandelen worden gewaardeerd tegen beurswaarde in euro.

Koersresultaten op effecten worden direct ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen.

Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de stichting gehanteerd.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer de entiteit echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de entiteit ten behoeve van de deelneming.

Resultaatbepaling

Baten en lasten worden in beginsel toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben, met uitzondering van dividenden die worden verantwoord op het moment dat ze zijn ontvangen.

Giften worden op het moment van betaling van de gift ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het Bestuur, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.