

Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.)
Stationstraat 20
6369 VJ SIMPELVELD

Jaarrekening 2023

CONCEPT

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Administratierapport	
1.1 Verklaring	3
1.2 Algemeen	4
1.3 Resultaatvergelijking	5
1.4 Financiële positie	6
2. Bestuursverslag	
2.1 Bestuursverslag	8
3. Jaarrekening	
3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	11
3.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2023	13
3.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening	14
3.4 Toelichting op de geconsolideerde balans	20
3.5 Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten	26
3.6 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	30
3.7 Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2023	32
3.8 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening	33
3.9 Toelichting op de enkelvoudige balans	34
3.10 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten	40

1. ADMINISTRATIERAPPORT

CONCEPT

Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.)
het bestuur
Stationstraat 20
6369 VJ SIMPELVELD

Geleen, 29 mei 2024
Betreft: jaarrekening 2023

Geacht bestuur,

Hiermede brengen wij u verslag uit van onze werkzaamheden omtrent de jaarrekening 2023 van uw stichting.

De balans per 31 december 2023, de staat van baten en lasten over 2023 en de toelichting, welke tezamen de jaarrekening 2023 vormen, alsmede de overige gegevens zijn in dit rapport opgenomen.

1.1 Verklaring

Ontbreken van de verklaring

Aangezien de werkzaamheden in het kader van het samenstellen van de jaarrekening nog niet zijn afgerond, is in deze concept-jaarrekening nog geen verklaring opgenomen. Na afronding van onze werkzaamheden zal een verklaring worden afgegeven.

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

Hoogachtend,
CFO for a Day

R.X.G. van den Boogard REAA

1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 24 maart 1988 werd Stichting Zuid-Limburgse Stoomrein Maatschappij (Z.L.S.M.) per genoemde datum opgericht.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41077697.

Bestuur

Het bestuur is samengesteld uit:

- M.L.J. Schellekens (voorzitter)
- H.H.L. Penders (penningmeester)
- J.I.F. Kooijman (secretaris)
- G.H.A. van den Eeckhout

CONCEPT

1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de staat van baten en lasten.

	2023		2022	
	€	%	€	%
Baten	1.083.083	100,0%	1.356.204	100,0%
Aan baten toe te rekenen lasten	341.951	31,6%	878.710	64,8%
Bruto-marge	741.132	68,4%	477.494	35,2%
Overige baten	13.426	1,2%	-	0,0%
Bruto bedrijfsresultaat	754.558	69,6%	477.494	35,2%
Lonen en salarissen	64.640	6,0%	62.154	4,6%
Sociale lasten	8.524	0,8%	8.178	0,6%
Pensioenlasten	5.169	0,5%	2.679	0,2%
Overige personeelskosten	25.995	2,4%	20.014	1,5%
Afschrijvingen immateriële vaste activa	3.184	0,3%	1.990	0,2%
Afschrijvingen materiële vaste activa	17.576	1,6%	-	0,0%
Huisvestingskosten	365.832	33,8%	351.368	25,9%
Exploitatiekosten	69.712	6,4%	33.999	2,5%
Verkoopkosten	89.845	8,3%	65.080	4,8%
Autokosten	1.103	0,1%	3.236	0,2%
Kantoorkosten	30.889	2,9%	21.092	1,6%
Algemene kosten	32.474	3,0%	46.121	3,4%
Som der lasten	714.943	66,1%	615.911	45,5%
Bedrijfsresultaat	39.615	3,5%	-138.417	-10,3%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-4.797	-0,4%	-3.999	-0,3%
Som der financiële baten en lasten	-4.797	-0,4%	-3.999	-0,3%
Resultaat	34.818	3,1%	-142.416	-10,6%
Dotatie bestemmingsreserve	-18.388	-1,7%	191.021	14,1%
Resultaat	16.430	1,4%	48.605	3,5%

Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.) te Simpelveld

1.4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans.

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Op korte termijn beschikbaar:				
Vorraden	12.573		31.880	
Vorderingen	151.280		170.655	
Liquide middelen	<u>334.163</u>		<u>267.348</u>	
Totaal vlottende activa		498.016		469.883
Af: kortlopende schulden		<u>388.465</u>		<u>422.778</u>
Werkkapitaal		109.551		47.105
Vastgelegd op lange termijn:				
Immateriële vaste activa	10.747		13.931	
Materiële vaste activa	1.967.784		1.967.228	
Financiële vaste activa	<u>15.000</u>		<u>15.000</u>	
		<u>1.993.531</u>		<u>1.996.159</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		<u><u>2.103.082</u></u>		<u><u>2.043.264</u></u>
Deze financiering vond plaats met:				
Groepsvermogen		1.983.082		1.698.264
Voorzieningen		<u>120.000</u>		<u>345.000</u>
		<u><u>2.103.082</u></u>		<u><u>2.043.264</u></u>

Blijkens deze opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022 gestegen met € 62.446.

2. BESTUURSVERSLAG

CONCEPT

2.1 Bestuursverslag

Traditioneel begonnen we het seizoen op zondag 9 april 2023, de eerste Paasdag. Een lang seizoen dat eindigde op zondag 10 januari 2024. Aan het eind van het lange seizoen kunnen we stellen dat het geslaagd is. Een stijging van 15% in het aantal bezoekers bracht ons tot 36.0001 bezoekers, een getal waarvoor we een heel aantal jaren terug moeten en dit met minder rijdagen. Nostalgie, de bevologenheid van vrijwilligers en het enthousiasme van onze bezoekers blijven indrukwekkend.

Qua organisatie bleef ZLSM op een redelijk stabiel niveau. De grote drukte stelde ons vrijwilligersbedrijf op de proef. Voor sommige werkgroepen was het lastig omdat die elkaar tijdens de Corona periode weinig hebben gezien en men weer moest wennen aan het ritme maar uiteindelijk waren de gasten tevreden.

Wel wordt er een tweede organisatie slag in gang gezet. Nadat we in 2016 zijn getransformeerd naar een 100% vrijwilligersorganisatie is de tijd gekomen om te gaan verfijnen en optimaliseren. Dit is nodig om de groei bij te kunnen houden en door te groeien. We zullen dit doen door onze HR activiteiten te professionaliseren en door op bepaalde vlakken de ondersteuning van externen in te roepen.

De omzet steeg wederom in 2023, belangrijk voor de Miljoenenlijn omdat wij in 2012 het commitment naar de Provincie en Gemeenten hebben gegeven dat de Miljoenenlijn geen negatief resultaat meer zal presenteren. Maar de marge blijft onder druk. De gestegen kosten van energie, waaronder (vooral) onze kolen blijven hoog en hebben hun invloed op ons resultaat. Een verhoging van de tarieven compenseert dit een beetje, echter is deze verhoging ook gebruikt om op een aantal plaatsen de beleving voor de bezoeker nog beter te maken.

In deze jaarcijfers ziet u dat het gereserveerde geld is gestegen. Hier liggen een aantal zaken aan ten grondslag.

De rijtuigen waar we momenteel mee rijden zijn hard toe aan een casco-beurt, een optisch herstel, echter de Chrom 6 problematiek zit ons hier in de weg en er komt vanuit het Ministerie van Sociale Zaken geen duidelijkheid over hoe om te gaan met dit probleem bij Historisch Erfgoed. Als we zelf voor de kosten moeten opdraaien, of er wordt geen andere behandeling gevonden dan zal dit een behoorlijke financiële impact hebben.

Het Bestuur is op dit moment bezig om te bekijken of professionele bedrijven ons in het kader van "Social Return" willen helpen in deze.

Een ander gedeelte van het gereserveerde geld heeft de Miljoenenlijn nodig als het Plan Stationsomgeving en de Parkstad Route daadwerkelijk start. Wij zullen nieuwe producten moeten ontwikkelen en ondernemers moeten helpen om succesvol te kunnen starten. De Miljoenenlijn kan hierin bijdragen door het leveren van materieel, het ombouwen van wagons, etc. Een duidelijke beleidskeuze om de Miljoenenlijn toekomstbestendig te houden.

Op het gebied van materieel hebben we eind 2023 de Bruikleenovereenkomst verlengd met de Hoogovens IJmuiden Stoomgroep om voor seizoen 2024 van hun de lokomotief "Bonne" in bruikleen te houden.

In 2024 zullen we de 52-032 in gebruik nemen. Deze stoomlok is na een revisie van 8 jaar met vele bijdragen vanuit de fondsen rijklaar. Verwachting is dat het gebruik van de locomotief qua exploitatie duurder zal zijn omdat het kolenvoerbrand hoger ligt

Vanuit vele sponsors en donateurs zijn er bijdragen gedaan, ook in 2023 was Het Cultuurfonds weer één van onze grote steunpilaren. Dat geeft vertrouwen, zeker bij het groeiend aantal instromende, voornamelijk jongere, vrijwilligers.

Bestuurlijk en qua management zit ZLSM op de goede weg. Zowel bestuur als coordinatoren hebben regelmatig overleg en geven de organisatie richting.

We kunnen terugzien op een stijgende lijn in 2023, helaas is wederom een stuk winst verdampt door de gestegen kosten maar we gaan met vertrouwen 2024 in.

2.1 Bestuursverslag

Simpelveld, 29 mei 2024

Voorzitter:

M.L.J. Schellekens

CONCEPT

3. JAARREKENING

CONCEPT

Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.) te Simpelveld

3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Immateriële vaste activa</i>				
Kosten van ontwikkeling	[1]	10.747	13.931	13.931
		10.747		
<i>Materiële vaste activa</i>				
Machines en installaties	[2]	1.861.847	1.861.400	
Inventaris		105.937	105.828	
		1.967.784	1.967.228	
<i>Financiële vaste activa</i>				
Overige vorderingen	[3]	15.000	15.000	
		15.000		15.000
Vlottende activa				
<i>Voorraden</i>				
Gereed product en handelsgoederen	[4]	12.573	31.880	31.880
		12.573		
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	[5]	77.444	43.937	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		57.368	48.430	
Overige vorderingen		-	25.159	
Overlopende activa		16.468	53.129	
		151.280	170.655	
<i>Liquide middelen</i>	[6]			267.348
		334.163		
Totaal activazijde		<u>2.491.547</u>	<u>2.466.042</u>	

Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.) te Simpelveld

3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Groepsvermogen [7]				
Aandeel van de stichting in het groepsvermogen	<u>1.983.082</u>	1.983.082	<u>1.698.264</u>	1.698.264
Voorzieningen [8]				
Overige voorzieningen	<u>120.000</u>	120.000	<u>345.000</u>	345.000
Kortlopende schulden [9]				
Schulden aan kredietinstellingen	23		20.043	
Aflossingsverplichtingen	-		17.000	
Handelscrediteuren	78.463		57.999	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.739		2.993	
Overige schulden	8.407		6.750	
Overlopende passiva	<u>299.833</u>	388.465	<u>317.993</u>	422.778
Totaal passivazijde		<u><u>2.491.547</u></u>		<u><u>2.466.042</u></u>

3.2 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten [10]	659.083		544.135	
Baten uit subsidies en vergoedingen [11]	<u>424.000</u>		<u>812.069</u>	
		1.083.083		1.356.204
Kostprijs baten uit exploitatie [12]	160.339		126.604	
Kostprijs baten uit subsidies en vergoedingen [13]	<u>181.612</u>		<u>752.106</u>	
		<u>341.951</u>		<u>878.710</u>
Bruto-marge		<u>741.132</u>		<u>477.494</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		<u>13.426</u>		-
Bruto bedrijfsresultaat		<u>754.558</u>		<u>477.494</u>
Personeelskosten [14]	104.328		93.025	
Afschrijvingen	20.760		1.990	
Overige bedrijfskosten [15]	<u>589.855</u>		<u>520.896</u>	
Som der kosten		<u>714.943</u>		<u>615.911</u>
Bedrijfsresultaat		<u>39.615</u>		<u>-138.417</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten [16]	<u>-4.797</u>		<u>-3.999</u>	
Som der financiële baten en lasten		<u>-4.797</u>		<u>-3.999</u>
Resultaat		<u>34.818</u>		<u>-142.416</u>
Dotatie bestemmingsreserve		<u>-18.388</u>		<u>191.021</u>
Resultaat		<u><u>16.430</u></u>		<u><u>48.605</u></u>

Het resultaat na mutatie bestemmingsreserve wordt gedoteerd aan de vrij besteedbare reserves.

3.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.), statutair gevestigd te Simpelveld, bestaan voornamelijk uit het in stand houden van het spoorlijntraject Valkenburg via Simpelveld naar Kerkrade-Centrum en Simpelveld via Bocholtz naar Vetschau, waaronder begrepen het gedeelte bekend als het miljoenenlijntje, als museumlijn.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister

Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.), statutair gevestigd te Simpelveld is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 41077697.

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.) samen met haar groepsmaatschappij Z.L.S.M.-Bedrijf B.V. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.) direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het regime voor kleine organisaties zonder winststreven, zoals opgenomen in C1 in de bundel richtlijnen voor kleine rechtspersonen (Rjk).

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.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

3.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Kosten van ontwikkeling

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt lineair plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Materiële vaste activa

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.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur, tenzij fiscaal een wettelijk maximum afschrijvingspercentage van 20% wordt voorgeschreven, en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Financiële vaste activa

Latente belastingvorderingen

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld. Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

3.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaan uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

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.

Eigen vermogen

Herwaarderingsreserve

Indien herwaarderingsreserves in de herwaarderingsreserve onder aftrek van relevante (latente) belastingverplichtingen zijn verwerkt, worden de gerealiseerde herwaarderingsreserves bruto ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. De corresponderende vrijval van de (latente) belastingverplichtingen wordt onder de post belastingen ten laste van het resultaat gebracht.

3.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

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.

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

3.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Opbrengrstverantwoording

Algemeen

Baten omvatten de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen en ontvangen of toegezegde subsidie-inkomsten.

Verkoop van goederen

Opbrengrsten 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.

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.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Pensioenen

De onderneming heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt de onderneming verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

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.

3.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

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.

CONCEPT

3.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa [1]

Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Kosten van ontwikkeling
	€
Aanschafwaarde	15.921
Cumulatieve afschrijvingen	-1.990
Boekwaarde per 1 januari	<u>13.931</u>
Afschrijvingen	<u>-3.184</u>
Mutaties 2023	<u>-3.184</u>
Aanschafwaarde	15.921
Cumulatieve afschrijvingen	-5.174
Boekwaarde per 31 december	<u>10.747</u>

Dit betreft de activering van de kosten voor de nieuwe website.

Afschrijvingspercentages:

Kosten van ontwikkeling

20 %

3.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

Materiële vaste activa [2]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Machines en installaties	Inventaris	Totaal 2023
	€	€	€
Aanschafwaarde	1.949.230	125.793	2.075.023
Cumulatieve afschrijvingen	-87.830	-35.815	-123.645
Boekwaarde per 1 januari	<u>1.861.400</u>	<u>89.978</u>	<u>1.951.378</u>
Investerings	2.662	31.320	33.982
Desinvesteringen	-	-22.805	-22.805
Afschrijvingen desinvesteringen	-	22.805	22.805
Afschrijvingen	-2.215	-15.361	-17.576
Mutaties 2023	<u>447</u>	<u>15.959</u>	<u>16.406</u>
Aanschafwaarde	1.951.892	134.308	2.086.200
Cumulatieve afschrijvingen	-90.045	-28.371	-118.416
Boekwaarde per 31 december	<u>1.861.847</u>	<u>105.937</u>	<u>1.967.784</u>

In 2021 heeft een herwaardering van de op dat moment aanwezige machines en installaties plaatsgevonden. Deze herwaardering was gebaseerd op de marktwaarde volgens het taxatierapport van Nederlands Taxatie- en Adviesbureau met waardepeildatum 26 januari 2022. Op deze activa wordt niet afgeschreven. De overige activa worden afgeschreven binnen 5 tot 10 jaar.

De taxatie is tot stand gekomen middels visuele opname te Simpelveld alsmede informatie beschikbaar op www.nmld.nl. Het merendeel van de activa heeft een cultuurhistorische waarde welke zich niet altijd financieel laat uitdrukken. De verhandelbaarheid zal sowieso beperkt zijn vanwege het beperkt aantal gegadigden dat er wereldwijd zal zijn. Daarnaast zijn de beschikbare gegadigden voor een groot deel afhankelijk van schenkingen en subsidies hetgeen hun financiële slagkracht zal beperken. Vanwege de beperkt beschikbare transactiegegevens dient de waardering als indicatief te worden beschouwd.

De totale herwaardering in de activa bedraagt € 1.886.189.

Financiële vaste activa [3]

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige vorderingen		
Latente belastingvordering	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>

Bij Z.L.S.M.-Bedrijf B.V. is sprake van een totaal aan compensabele verliezen van € 123.427. Als gevolg van beperkte mogelijkheden tot het realiseren van toekomstige fiscale winsten, is de actieve latentie in verband met de te verrekenen verliezen verminderd naar een te verrekenen belastbaar bedrag van € 100.000 in de komende jaren. De latente belastingvordering is hierdoor, rekeninghoudend met een belastingtarief van 15%, gewaardeerd op € 15.000.

3.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden [4]

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad winkel	10.834	7.591
Voorraad kolen stoomtrein	1.400	23.343
Overige voorraad	339	946
	<u>12.573</u>	<u>31.880</u>

De voorraad is opgenomen conform opgave van het bestuur.

Vorderingen [5]

Handelsdebiteuren

Debiteuren	<u>77.444</u>	<u>43.937</u>
------------	---------------	---------------

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>57.368</u>	<u>48.430</u>
----------------	---------------	---------------

Overige vorderingen

Te vorderen subsidie Natuurrijk Limburg	<u>-</u>	<u>25.159</u>
---	----------	---------------

Overlopende activa

Vooruitbetaalde facturen	15.538	16.615
Nog te ontvangen afrekening energiekosten	-	13.040
Nog te factureren omzet	-	23.463
Overige overlopende activa	930	11
	<u>16.468</u>	<u>53.129</u>

Liquide middelen [6]

Rabobank	166.609	259.716
ABN AMRO Bank	159.370	-
Kas	6.964	7.231
Kruisposten	1.220	401
	<u>334.163</u>	<u>267.348</u>

3.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

GROEPSVERMOGEN [7]

Voor een toelichting op het aandeel van de stichting in het groepsvermogen wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen in de vennootschappelijke jaarrekening.

VOORZIENINGEN [8]

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening onderhoud infra en materieel	-	250.000
Voorziening groot onderhoud	<u>120.000</u>	<u>95.000</u>
	<u><u>120.000</u></u>	<u><u>345.000</u></u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Voorziening onderhoud infra en materieel</i>		
Stand per 1 januari	250.000	-
Dotatie	-	250.000
Herrubricering bestemmingsreserve	<u>-250.000</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>250.000</u></u>

<i>Voorziening groot onderhoud</i>		
Stand per 1 januari	95.000	90.000
Dotatie	25.000	-
Onttrekking	<u>-</u>	<u>5.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>120.000</u></u>	<u><u>95.000</u></u>

Dit betreft een voorziening welke gevormd is voor het verwijderen van asbest van twee rijtuigen.

<i>Financiering Provincie Limburg</i>		
Hoofdsom	200.000	200.000
Aflossing voorgaande boekjaren	<u>-183.000</u>	<u>-158.000</u>
Stand per 1 januari	17.000	42.000
Aflossing	<u>-17.000</u>	<u>-25.000</u>
Stand per 31 december	-	17.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>-</u>	<u>-17.000</u>
Langlopend deel per 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Deze financiering is in 2023 geheel afgelost.

3.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

KORTLOPENDE SCHULDEN [9]

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
ABN AMRO Bank	-	20.020
ING Bank	23	23
	<u>23</u>	<u>20.043</u>
<p>Door de ABN AMRO Bank is een rekening-courantfaciliteit verstrekt met een maximum van € 150.000. Hiervoor gelden de volgende zekerheden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hoofdelijke mede-aansprakelijkheid van Z.L.S.M.-Bedrijf B.V. - Pandrecht locomotief B1220 en tender A1220 		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar		
Financiering Provincie Limburg	-	17.000
	<u>-</u>	<u>17.000</u>
Handelscrediteuren		
Crediteuren	78.463	57.999
	<u>78.463</u>	<u>57.999</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	1.739	1.576
Premies pensioen	-	1.417
	<u>1.739</u>	<u>2.993</u>
Overige schulden		
Waarborgsommen	8.407	6.750
	<u>8.407</u>	<u>6.750</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen huisvestingskosten	262.428	268.459
Arriva treinkaartjes 2020-2023	15.000	-
Vooruitontvangen omzet	6.989	18.123
Vooruitontvangen subsidie Cultuurfonds	5.000	-
Nog te betalen andere kosten	-	7.405
Reservering onderhoudskosten	-	20.000
Overige overlopende passiva	10.416	4.006
	<u>299.833</u>	<u>317.993</u>

3.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

De vennootschap heeft een huurcontract afgesloten voor de huur van winkelruimte. De huurverplichting bedraagt circa € 30.000 per jaar. De huurverplichting loopt tot en met 31 december 2024.

Tevens bestaat een verplichting tot het betalen van een gebruikersvergoeding aan de Provincie Limburg van € 259.000 op jaarbasis. Daarbovenop wordt over de mogelijke winst een percentage van 20% over de eerste € 40.000 en een percentage van 50% over het meerdere betaald. Hiertegenover staat de ontvangst van een jaarlijkse Provinciale exploitatievergoeding van € 249.000.

CONCEPT

3.5 Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten [10] [10]		
Netto-omzet treindiensten	502.987	377.391
Netto-omzet horeca	72.724	77.895
Donaties en giften	29.832	18.530
Huur Brasserie	23.652	27.686
Netto-omzet winkel	17.244	10.349
Netto-omzet diversen	12.644	32.284
	<u>659.083</u>	<u>544.135</u>

Baten uit subsidies en vergoedingen [11]

Exploitatiesubsidie	249.000	249.000
Jaarvergoeding inzet materieel voor beheer infra	175.000	165.000
Subsidie Natuur en Landschap	-	116.371
Overige subsidies en bijdragen	-	281.698
	<u>424.000</u>	<u>812.069</u>

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten.

Kostprijs baten uit exploitatie [12]

Inkoopwaarde treindiensten	86.251	62.881
Inkoopwaarde horeca	53.760	60.269
Inkoopwaarde winkel	11.389	3.454
Inkoopwaarde diversen	8.939	-
	<u>160.339</u>	<u>126.604</u>

Kostprijs baten uit subsidies en vergoedingen [13]

Materieelfonds en infrabeheer	156.612	358.340
Kosten herinrichting buitenplaats "Realisatie van een museum ZLSM"	-	210.292
Kosten restauratie trein railbus	-	76.718
Kosten aanschaf uniformen	-	58.816
Railbus revisie assen	-	41.314
Kosten plaatsen informatieborden	-	4.463
Kosten herplaatsen bordessein	-	2.163
Dotatie voorziening verwijderen asbest	25.000	-
	<u>181.612</u>	<u>752.106</u>

Onder de kosten materieelfonds en infrabeheer is in 2022 een extra kostenpost opgenomen van € 250.000 inzake dotatie voorziening voor achterstallig onderhoud.

3.5 Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten

Personeelskosten [14]

Lonen en salarissen	64.640	62.154
Sociale lasten	8.524	8.178
Pensioenlasten	5.169	2.679
Overige personeelskosten	25.995	20.014
	<u>104.328</u>	<u>93.025</u>

Lonen en salarissen

Brutolonen en salarissen	61.270	62.392
Vakantietoeslag	3.370	-238
	<u>64.640</u>	<u>62.154</u>

Overige personeelskosten

Kosten vrijwilligers	15.822	12.841
Reiskostenvergoeding	2.712	1.584
Eindheffing WKR	2.667	-
Onkostenvergoedingen	1.900	4.350
Werkkleding	1.031	-
Overige personeelskosten	1.863	1.239
	<u>25.995</u>	<u>20.014</u>

Overige bedrijfskosten [15]

Huisvestingskosten	365.832	351.368
Exploitatiekosten	69.712	33.999
Verkoopkosten	89.845	65.080
Autokosten	1.103	3.236
Kantoorkosten	30.889	21.092
Algemene kosten	32.474	46.121
	<u>589.855</u>	<u>520.896</u>

3.5 Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten

	2023	2022
	€	€
<i>Huisvestingskosten</i>		
Gebruikersvergoeding provincie Limburg	284.185	271.841
Gas, water en electra	37.278	35.307
Huur onroerend goed	30.281	26.439
Schoonmaakkosten	5.976	4.581
Bewakingskosten	4.022	2.341
Onderhoud onroerend goed	3.375	10.129
Vaste lasten onroerend goed	827	730
Overige huisvestingskosten	-112	-
	<u>365.832</u>	<u>351.368</u>
<i>Exploitatie- en machinekosten</i>		
Regulier onderhoud	27.677	14.739
Evenementen kosten	17.741	1.499
Verzekering machines	14.450	11.215
Kosten treinexploitatie	7.108	6.546
Klein gereedschap	1.633	-
Reparatie en onderhoud machines	1.103	-
	<u>69.712</u>	<u>33.999</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	53.589	41.612
Provisies aan derden	31.480	13.044
Kosten website	3.047	8.015
Representatiekosten	994	1.767
Reis- en verblijfkosten	735	82
Overige verkoopkosten	-	560
	<u>89.845</u>	<u>65.080</u>
<i>Autokosten</i>		
Reparatie en onderhoud	413	2.615
Motorrijtuigenbelasting	690	621
	<u>1.103</u>	<u>3.236</u>

3.5 Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten

	2023	2022
	€	€
<i>Kantoorkosten</i>		
Contributies en abonnementen	7.432	5.844
Drukwerk	7.348	2.494
Portokosten	5.767	7.702
Telecommunicatie	3.271	1.368
Kantoorbenodigdheden	3.214	2.566
Kosten automatisering	2.036	937
Overige kantoorkosten	1.821	181
	<u>30.889</u>	<u>21.092</u>
 <i>Algemene kosten</i>		
Accountants- en administratiekosten	16.949	21.507
Zakelijke verzekeringen	10.006	8.019
Advieskosten	5.000	6.312
Afrekening NOW	-	10.056
Overige algemene kosten	519	227
	<u>32.474</u>	<u>46.121</u>
 Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten [16]		
Rente lening o/g Provincie Limburg	716	-
Rente- en bankkosten	4.081	3.999
	<u>4.797</u>	<u>3.999</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 2 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband.

3.6 Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>	[1]			
Machines en installaties	1.861.847		1.861.400	
Inventaris	<u>93.452</u>		<u>95.850</u>	
		1.955.299		1.957.250
<i>Financiële vaste activa</i>	[2]			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>242.223</u>		<u>217.705</u>	
		242.223		217.705
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>	[3]			
Handelsdebiteuren	736		8.749	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		44.920	
Overige vorderingen	-		25.159	
Overlopende activa	<u>3.900</u>		<u>3.907</u>	
		4.636		82.735
<i>Liquide middelen</i>	[4]			
		274.183		259.716
Totaal activazijde		<u><u>2.476.341</u></u>		<u><u>2.517.406</u></u>

3.6 Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	[5]			
Herwaarderingsreserve	1.886.189		1.886.189	
Bestemmingsreserve	77.366		-	
Vrijbesteedbare reserve	<u>19.527</u>		<u>-187.925</u>	
		1.983.082		1.698.264
Vorzieningen	[6]			
Overige voorzieningen	<u>120.000</u>		<u>345.000</u>	
		120.000		345.000
Kortlopende schulden	[7]			
Schulden aan kredietinstellingen	23		25.071	
Aflossingsverplichtingen	-		17.000	
Handelscrediteuren	47.231		16.450	
Schulden aan groepsmaatschappijen	46.933		136.912	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.739		2.993	
Overige schulden	8.407		6.750	
Overlopende passiva	<u>268.926</u>		<u>268.966</u>	
		373.259		474.142
Totaal passivazijde		<u><u>2.476.341</u></u>		<u><u>2.517.406</u></u>

3.7 Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Baten uit subsidies en vergoedingen	[8]		692.759		1.032.285
Kostprijs baten uit subsidies en vergoedingen	[9]		181.612		752.106
Bruto-marge			<u>511.147</u>		<u>280.179</u>
Overige bedrijfsopbrengsten			13.426		-
Bruto bedrijfsresultaat			<u>524.573</u>		<u>280.179</u>
Personeelskosten	[10]	102.485		91.842	
Afschrijvingen	[11]	6.378		-	
Overige bedrijfskosten	[12]	397.698		377.642	
Som der kosten			<u>506.561</u>		<u>469.484</u>
Bedrijfsresultaat			<u>18.012</u>		<u>-189.305</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	[13]	-7.712		-3.535	
Som der financiële baten en lasten			<u>-7.712</u>		<u>-3.535</u>
Resultaat			<u>10.300</u>		<u>-192.840</u>
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	[14]		24.518		50.424
Resultaat			<u>34.818</u>		<u>-142.416</u>
Mutatie bestemmingsreserve			-18.388		191.021
Resultaat na mutatie bestemmingsreserve (vrij besteedbaar)			<u><u>16.430</u></u>		<u><u>48.605</u></u>

Het resultaat na mutatie bestemmingsreserve wordt gedoteerd aan de vrij besteedbare reserves.

3.8 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met algemeen aanvaarde grondslagen voor de verslaggeving van kleine rechtspersonen.

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.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de onderneming in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Resultaat deelnemingen (gewaardeerd op netto-vermogenswaarde)

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan de stichting wordt toegerekend.

3.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa [1]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Machines en installaties	Inventaris	Totaal 2023
	€	€	€
Aanschafwaarde	1.949.230	93.079	2.042.309
Cumulatieve afschrijvingen	-87.830	-13.079	-100.909
Boekwaarde per 1 januari	<u>1.861.400</u>	<u>80.000</u>	<u>1.941.400</u>
Investerings	2.662	17.615	20.277
Afschrijvingen	-2.215	-4.163	-6.378
Mutaties 2023	<u>447</u>	<u>13.452</u>	<u>13.899</u>
Aanschafwaarde	1.951.892	110.694	2.062.586
Cumulatieve afschrijvingen	-90.045	-17.242	-107.287
Boekwaarde per 31 december	<u>1.861.847</u>	<u>93.452</u>	<u>1.955.299</u>

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting in de geconsolideerde balans.

Financiële vaste activa [2]

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	2023	2022
	€	€
<i>Deelneming Z.L.S.M.-Bedrijf B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	217.705	167.281
Aandeel in het resultaat	24.518	50.424
Boekwaarde per 31 december	<u>242.223</u>	<u>217.705</u>

Z.L.S.M.-Bedrijf B.V. te Simpelveld betreft een 100%-deelneming.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen [3]

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	<u>736</u>	<u>8.749</u>

3.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	44.920
	<u> </u>	<u> </u>
Overige vorderingen		
Te vorderen subsidie Natuurrijk Limburg	-	25.159
	<u> </u>	<u> </u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde facturen	3.900	3.895
Diversen	-	12
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>3.900</u>	<u>3.907</u>
	<u> </u>	<u> </u>
Liquide middelen [4]		
ABN AMRO Bank	107.574	-
Rabobank	166.609	259.716
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>274.183</u>	<u>259.716</u>
	<u> </u>	<u> </u>

3.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN [5]

	2023	2022
	€	€
Bestemmingsreserve		
Stand per 1 januari	-	191.022
Uit voorstel resultaatbestemming	18.388	-191.022
Herrubricering voorziening / vrijbesteedbare reserve	58.978	-
Stand per 31 december	<u>77.366</u>	<u>-</u>

De bestemmingsreserve ziet toe op het onderhoud van infra en materieel. In 2023 is een vergoeding ontvangen van € 175.000 voor onderhoud. Het bestuur van de stichting is vrij om het overschot van de vergoeding mee te nemen naar toekomstige jaren. Voor dit overschot wordt een bestemmingsreserve gevormd.

Vrijbesteedbare reserve

Stand per 1 januari	-187.925	-236.530
Uit voorstel resultaatbestemming	16.430	48.605
Herrubricering bestemmingsreserve	191.022	-
Stand per 31 december	<u>19.527</u>	<u>-187.925</u>

Dit is het vermogen waarover de stichting vrij kan beschikken.

VOORZIENINGEN [6]

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening onderhoud infra en materieel	-	250.000
Voorziening groot onderhoud	120.000	95.000
	<u>120.000</u>	<u>345.000</u>

	2023	2022
	€	€
<i>Voorziening onderhoud infra en materieel</i>		
Stand per 1 januari	250.000	-
Dotatie	-	250.000
Herrubricering bestemmingsreserve	-250.000	-
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>250.000</u>

3.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

	2023	2022
	€	€
<i>Voorziening groot onderhoud</i>		
Stand per 1 januari	95.000	90.000
Dotatie	25.000	-
Onttrekking	-	5.000
Stand per 31 december	<u>120.000</u>	<u>95.000</u>

Dit betreft een voorziening welke gevormd is voor het verwijderen van asbest van twee rijkstrijtuigen. In 2023 heeft een dotatie plaatsgevonden van € 25.000, daar de kosten worden geschat op € 60.000 per rijkstrijtuig.

Financiering Provincie Limburg

Hoofdsom	200.000	200.000
Aflossing voorgaande boekjaren	-183.000	-158.000
Stand per 1 januari	<u>17.000</u>	<u>42.000</u>
Aflossing	-17.000	-25.000
Stand per 31 december	-	17.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-	-17.000
Langlopend deel per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Deze financiering is in 2023 geheel afgelost.

KORTLOPENDE SCHULDEN [7]

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
ABN AMRO Bank	-	25.048
ING Bank	23	23
	<u>23</u>	<u>25.071</u>

Door de ABN AMRO Bank is een rekening-courantfaciliteit verstrekt met een maximum van € 150.000. Hiervoor gelden de volgende zekerheden:

- Hoofdelijke mede-aansprakelijkheid van Z.L.S.M.-Bedrijf B.V.
- Pandrecht locomotief B1220 en tender A1220

3.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar		
Financiering Provincie Limburg	-	17.000
	<u> </u>	<u> </u>
Handelscrediteuren		
Crediteuren	47.231	16.450
	<u> </u>	<u> </u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Z.L.S.M.-Bedrijf B.V.	46.933	136.912
	<u> </u>	<u> </u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	1.739	1.576
Premies pensioen	-	1.417
	<u> </u>	<u> </u>
	1.739	2.993
	<u> </u>	<u> </u>
Overige schulden		
Ontvangen waarborgsommen	8.407	6.750
	<u> </u>	<u> </u>
Overlopende passiva		
Huisvestingskosten	259.000	259.000
Vooruitontvangen subsidie Cultuurfonds	5.000	-
Reservering vakantiegeld	1.966	1.890
Nog te betalen accountants- en administratiekosten	1.320	5.961
Overige overlopende passiva	1.640	2.115
	<u> </u>	<u> </u>
	268.926	268.966
	<u> </u>	<u> </u>

3.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichting

Door de stichting is een meerjarige financiële verplichting aangegaan terzake van huur van het station. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 30.000. En kan jaarlijks worden geïndexeerd.

Fiscale eenheid omzetbelasting

De onderneming maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Z.L.S.M.-Bedrijf B.V.. Op grond daarvan is de onderneming hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid als geheel.

CONCEPT

3.10 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten [8]		
Exploitatiesubsidie	249.000	249.000
Jaarvergoeding inzet materieel voor beheer infra	175.000	165.000
Omzet huur-dienstverlening ZLSM Bedrijf	210.000	174.000
Donaties en giften	29.832	18.530
Huur Brasserie	23.652	27.686
Subsidie Natuur en Landschap	-	116.371
Overige subsidies en bijdragen	-	281.698
Netto-omzet diversen	5.275	-
	<u>692.759</u>	<u>1.032.285</u>

Jaarlijks wordt een exploitatiesubsidie ontvangen van € 249.000. De subsidie is verleend onder toepassing van de Algemene Groepsvrijstellingsverordening. Er wordt voldaan aan de subsidievoorwaarden.

Tevens wordt jaarlijks een vergoeding ontvangen voor het onderhoud van materieel en beheer infra. De samenhangende kosten worden verantwoord als materieelfonds en infrabeheer onder de kostprijs baten uit subsidies en vergoedingen. In 2023 is sprake van een batig saldo van € 18.388. Dit saldo is gedoteerd aan de bestemmingsreserve. Deze vergoeding heeft een structureel karakter.

De baten 'Subsidie Natuur en Landschap' had in 2022 betrekking op de jaren 2016 tot en met 2022. De subsidies uit voorgaande jaren zijn lange tijd gereserveerd gebleven, omdat de verwachting was dat deze (deels) terug betaald zou moeten worden, indien de gelden niet (volledig) zouden worden besteed. De ontvangen gelden komen met ingang van 2022 geheel ten bate van het resultaat.

De overige subsidies en bijdragen hebben een incidenteel karakter en kunnen als volgt worden weergegeven:

Overig ontvangen subsidies en bijdragen

Subsidie gemeente Simpelveld	-	170.000
Baten inzake ontwikkeling beleevingsconcept Railbus en Pre-experience	-	-
Bijdragen Prins Bernhard Cultuurfonds	-	103.448
Overige bijdragen	-	8.250
	<u>-</u>	<u>281.698</u>

Subsidie gemeente Simpelveld

Dit betreft een verstrekte subsidie door de gemeente Simpelveld voor de herinrichting van de buitenplaats met museumfunctie "een ijzersterke belevens". De subsidie is reeds in 2018 uitgekeerd. Het project is gerealiseerd in 2022. Aan de subsidievoorwaarden is voldaan.

Bijdragen Prins Bernhard Cultuurfonds

Dit betreft een verstrekte vergoeding voor onder anderen de natuurontwikkeling langs de miljoenenlijn Eys/Cartils ad € 50.000, restauratie trein Railbus ad € 20.000, restauratie railbus VT798 ad € 19.000, aanschaf nieuwe uniformen ad € 7.448, plaatsen van informatieborden ad € 4.000 en herplaatsen bordessein Miljoenenlijn ad € 3.000 door het Prins Bernhard Cultuurfonds. De bijdragen hebben een incidenteel karakter. Aan de toekenningsvoorwaarden is voldaan.

3.10 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Kostprijs baten uit subsidies en vergoedingen [9]		
Materieelfonds en infrabeheer	156.612	358.340
Dotatie voorziening verwijderen asbest	25.000	-
Kosten herinrichting buitenplaats "Realisatie van een museum ZLSM"	-	210.292
Kosten herplaatsen bordessein	-	2.163
Kosten plaatsen informatieborden	-	4.463
Kosten aanschaf uniformen	-	58.816
Kosten restauratie trein railbus	-	76.718
Railbus revisie assen	-	41.314
	<u>181.612</u>	<u>752.106</u>
<p>Onder de kosten materieelfonds en infrabeheer is in 2022 een extra kostenpost opgenomen van € 250.000 inzake dotatie voorziening voor achterstallig onderhoud.</p>		
Personeelskosten [10]		
Lonen en salarissen	64.640	62.154
Sociale lasten	8.524	8.178
Pensioenlasten	5.169	2.679
Overige personeelskosten	24.152	18.831
	<u>102.485</u>	<u>91.842</u>
Lonen en salarissen		
Brutolonen en salarissen	61.270	62.392
Mutatie reservering vakantiegeld	3.370	-238
	<u>64.640</u>	<u>62.154</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Kosten vrijwilligers	15.822	12.841
Reiskostenvergoeding	2.712	1.584
Eindheffing WKR	2.667	-
Onkostenvergoedingen	1.900	4.350
Werkkleding	1.031	-
Overige personeelskosten	20	56
	<u>24.152</u>	<u>18.831</u>
Afschrijvingen [11]		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>6.378</u>	<u>-</u>

3.10 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

	2023	2022
	€	€
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Machines en installaties	2.215	-
Inventaris	4.163	-
	<u>6.378</u>	<u>-</u>
Overige bedrijfskosten [12]		
Huisvestingskosten	309.842	293.112
Exploitatiekosten	42.845	25.468
Verkoopkosten	12.898	14.692
Kantoorkosten	10.499	9.869
Algemene kosten	21.614	34.501
	<u>397.698</u>	<u>377.642</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur spoorweginfrastructuur	271.302	264.410
Huur onroerend goed	30.281	26.439
Onderhoud onroerend goed	6.404	1.320
Bewakingskosten	1.140	213
Vaste lasten onroerend goed	827	730
Overige huisvestingskosten	-112	-
	<u>309.842</u>	<u>293.112</u>
<i>Exploitatie- en machinekosten</i>		
Regulier onderhoud materieel	27.677	14.739
Verzekeringen	13.908	10.729
Reparatie en onderhoud machines	882	-
Klein gereedschap	378	-
	<u>42.845</u>	<u>25.468</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	11.446	13.272
Representatiekosten	836	778
Reis- en verblijfkosten	552	82
Websitekosten	64	-
Overige verkoopkosten	-	560
	<u>12.898</u>	<u>14.692</u>

3.10 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

	2023	2022
	€	€
<i>Kantoorkosten</i>		
Portokosten	5.744	7.677
Contributies en abonnementen	2.885	1.468
Drukwerk	1.393	204
Kosten automatisering	477	389
Kantoorbenodigdheden	-	131
	<u>10.499</u>	<u>9.869</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Zakelijke verzekeringen	9.737	7.780
Accountant- en administratiekosten	6.342	10.561
Advieskosten	5.000	6.312
Afrekening NOW	-	10.056
Overige algemene kosten	535	-208
	<u>21.614</u>	<u>34.501</u>
Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten [13]		
Rente- en bankkosten	3.112	3.107
Rente schuld aan groepsmaatschappij	3.884	428
Rente lening o/g Provincie Limburg	716	-
	<u>7.712</u>	<u>3.535</u>
Aandeel in het resultaat van deelnemingen [14]		
Resultaat deelneming Z.L.S.M.-Bedrijf B.V.	<u>24.518</u>	<u>50.424</u>

3.10 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 2 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2022 waren dit 2 werknemers.

Simpelveld, 29 mei 2024

Stichting Zuid-Limburgse Stoomtrein Maatschappij (Z.L.S.M.)

M.L.J. Schellekens
Voorzitter

H.H.L. Penders
Penningmeester

J.I.F. Kooijman
Secretaris

G.H.A. van den Eeckhout

CONCEPT