

Jaarrekening 2025

Stichting KAB Posttheater

Inhoud		pagina
1	Balans per 31 december 2025	1
2	Staat van baten en lasten over 2025	2
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	4
4	Toelichting op de balans per 31 december 2025	6
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025	11

1 Balans per 31 december 2025**2025****2024****ACTIVA**Vaste activa

I Materiële vaste activa	296.931	329.105
Totaal vaste activa	296.931	329.105

Vlottende activa

II Voorraden	5.487	5.926
III Vorderingen	115.011	94.758
IV Liquide middelen	569.488	452.854
Totaal vlottende activa	689.985	553.537

TOTAAL ACTIVA	986.917	882.642
----------------------	----------------	----------------

PASSIVA

V Algemene reserve	42.949	80.833
Totaal eigen vermogen	42.949	80.833

VI Voorzieningen	107.313	88.043
VII Langlopende schulden	255.650	273.650
VIII Kortlopende schulden	581.005	440.116

TOTAAL PASSIVA	986.917	882.642
-----------------------	----------------	----------------

2 Staat van baten en lasten over 2025**2025****2024****BATEN**Directe opbrengsten

1.Publieksinkomsten	531.403	543.590
2.Sponsorinkomsten	17.200	10.000
3.Overige inkomsten	111.757	209.153
4.Indirecte opbrengsten	70.605	9.562
5.Bijdrage uit private middelen	4.113	

6.Totaal eigen opbrengsten (1 tm 5)	735.077	772.306
--	----------------	----------------

7.Subsidie Gemeente en Provincie	225.613	218.780
----------------------------------	---------	---------

Overige subsidie uit publieke middelen

10.Incidenteel	95.281	32.418
----------------	--------	--------

11.Totaal publieke middelen (7 tm 10)	320.894	251.198
--	----------------	----------------

TOTAAL BATEN (6+11)	1.055.971	1.023.504
----------------------------	------------------	------------------

LASTEN

1.Beheerslasten personeel	159.564	149.715
2.Beheerslasten materieel	246.916	231.782

3.Totaal beheerslasten	406.479	381.497
-------------------------------	----------------	----------------

4.Activiteitenlasten personeel	355.158	336.238
--------------------------------	---------	---------

5.Activiteitenlasten materieel	326.697	347.729
--------------------------------	---------	---------

6.Totaal activiteitenlasten	681.855	683.967
------------------------------------	----------------	----------------

TOTAAL LASTEN (3+6)	1.088.334	1.065.464
----------------------------	------------------	------------------

7.Saldo uit gewone bedrijfslasten	-32.363	-41.960
--	----------------	----------------

8.Saldo rentebaten en -lasten	-5.522	-6.439
-------------------------------	--------	--------

EXPLOITATIERESULTAAT (7+8+9)	-37.885	-48.399
-------------------------------------	----------------	----------------

**2 Staat van baten en lasten over
2025****2025****2024**

Resultaatbestemming

Algemene reserve

-37.885

-48.399

Totaal resultaatbestemming

-37.885**-48.399**

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Informatie over rechtspersoon

Stichting KAB Posttheater is gevestigd in Arnhem en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 09027213. De activiteiten van Stichting KAB Posttheater bestaan voornamelijk uit het bieden van een podium voor theater- en cabaretactiviteiten.

Grondslagen algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, mede op basis van Richtlijn RJ 640 met inachtneming van specifieke aanwijzingen van het Handboek Verantwoording Cultuursubsidies Instellingen 2025-2028 van het Ministerie Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) en van eventuele andere subsidiegevers of fondsen zoals beschreven in de Inhoudelijke toelichting op de balans en exploitatierekening.

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Indien voor activa en passiva geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

WAARDERINGSGRONDSLAGEN VOOR DE BALANS

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op de aanschaffingswaarde onder aftrek van de afschrijvingen die gebaseerd zijn op de geschatte economische levensduur. Voor de gehanteerde afschrijvingspercentages en activeringsgrens wordt verwezen naar de Inhoudelijke toelichting op de balans en exploitatierekening.

De stichting beoordeelt op balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig is. Dat is aan de orde als de boekwaarde hoger is dan de realiseerbare waarde (de hoogst mogelijke opbrengstwaarde). Als die waarde niet kan worden vastgesteld wordt de waarde van de kasstroom genererende eenheid vastgesteld. De boekwaarde van het actief wordt verlaagd en dit verlies wordt verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Voorraad

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

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. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

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.

Langlopende schulden

Langlopende schulden betreffen schulden met een looptijd langer dan één jaar. Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd.

Resultaatbestemming

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Subsidies

In overeenstemming met RJ 274 – Overheidssubsidies worden subsidies en andere vormen van overheidssteun verwerkt zodra er een redelijke zekerheid is dat de stichting aan de gestelde voorwaarden voldoet en de subsidie of faciliteit daadwerkelijk zal verkrijgen. Indien ze in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden opgenomen onder de kortlopende schulden als 'vooruitontvangen subsidies'.

Kosten

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

4 Toelichting op de balans per 31 december 2025

ACTIVA

I Materiële vaste activa

Verloop materiële vaste activa

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

	Gebouwen en verbouwing	Inventaris en ICT	Techniek en productie middelen	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari	759.810	218.909	2.335	981.053
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	-481.047	-170.317	-584	-651.949
Boekwaarde per 1 januari	278.763	48.591	1.751	329.105
Investeringen 2025		621	1.795	2.416
Afschrijvingen	-14.019	-19.998	-572	-34.589
Mutaties	-14.019	-19.377	1.223	-32.173
Aanschafwaarde per 31 december	759.810	219.530	4.130	983.469
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	-495.066	-190.316	-1.156	-686.538
Boekwaarde per 31 december	264.744	29.214	2.974	296.931

4 Toelichting op de balans per 31 december 2025**2025****2024****Vlottende activa****II Voorraden**

Vorraad	5.487	5.926
Totaal voorraden	5.487	5.926

III Vorderingen**Debiteuren**

Debiteuren	28.312	39.158
Totaal debiteuren	28.312	39.158

Te ontvangen subsidies

Gemeente Arnhem (subsidie)	10.000	
PACCT	4.108	18.484
Totaal te ontvangen subsidie	14.108	18.484

Te vorderen belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	17.711	18.433
Totaal te vorderen belastingen en sociale verzekeringen	17.711	18.433

Overige vorderingen

Openstaande werkvoorschotten		200
Vordering op gelieerde instellingen	-300	
Vooruitbetaalde kosten	14.216	3.536
Nog te ontvangen bedragen	40.964	14.947
Totaal overige vorderingen	54.879	18.683
Totaal vorderingen	115.011	94.758

4 Toelichting op de balans per 31 december 2025**2025****2024****IV Liquide middelen**

Kas	201	548
Bank	569.287	452.306
Totaal liquide middelen	569.488	452.854

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting

4 Toelichting op de balans per 31 december 2025**2025****2024****PASSIVA****Eigen vermogen****V Algemene reserve**

Algemene reserve saldo per 1 januari	80.833	129.233
Uit resultaatbestemming	-37.885	-48.399
Algemene reserve saldo per 31 december	42.949	80.833
Totaal eigen vermogen	42.949	80.833

VI Voorzieningen

Voorzieningen saldo per 1 januari	88.043	63.043
Dotatie/onttrekking	19.270	25.000
Voorzieningen saldo per 31 december	107.313	88.043

Het saldo voorzieningen bestaat eind 2025 enkel uit de voorziening voor groot onderhoud. Deze is gevormd ter dekking van de te maken voorziene kosten voor het onderhoud van het pand aan de Rosendaalsestraat 27 te Arnhem. In 2025 is er €25.000 euro gedoteerd en €5.730 onttrokken aan de voorziening.

VII Langlopende schulden

Leningen saldo per 1 januari	273.650	291.650
Mutatie	-18.000	-18.000
Leningen saldo per 31 december	255.650	273.650

De langlopende schulden bestaan uit een hypothecaire lening van de SNS Bank. De hypothecaire lening, oorspronkelijke groot € 353.150, is verstrekt ter financiering van het bedrijfsgebouw, gelegen aan de Rosendaalsestraat 27 te Arnhem. De lening wordt in 20 jaar afgelost. De maandelijkse aflossingstermijnen bedragen €1.500. Aan het einde van de looptijd moet de lening volledig afgelost zijn. Het rentepercentage bedraagt 2,35% per jaar en staat vast voor een periode van 10 jaar (2031).

Totaal langlopende schulden**255.650****273.650****VIII Kortlopende schulden****Schulden aan leveranciers**

Crediteuren	73.727	76.197
Totaal schulden aan leveranciers	73.727	76.197

4 Toelichting op de balans per 31 december 2025**2025****2024**Af te dragen belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonbelasting	7.030	5.315
Totaal af te dragen belastingen en sociale verzekeringen	7.030	5.315

Overige kortlopende schulden

Te betalen kosten	22.130	21.514
Te betalen vakantiegeld en overige salariskosten	7.548	6.150
Vooruitontvangen bedragen	262.485	189.870
Vooruitontvangen subsidies	189.935	123.071
Kortlopende leningen	18.000	18.000
Overig kortlopende schulden	150	
Totaal overige kortlopende schulden	500.248	358.604
Totaal kortlopende schulden	581.005	440.116

5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025

2025

2024

BATEN

Directe opbrengsten

1. Publieksinkomsten

Recettes	320.621	361.601
Partage	7.424	
Ticket en service toeslag	73.393	82.018
Pausedrankje	78.882	69.842
Horeca	49.074	29.903
Overige publieksinkomsten	2.009	225

Totaal publieksinkomsten	531.403	543.590
--------------------------	----------------	----------------

2. Sponsorinkomsten	17.200	10.000
---------------------	--------	--------

3. Overige inkomsten

Baten coproducties	6.500	70.017
Verhuur	47.246	66.260
Verkoop	50	
Verhuur personeel	30.075	22.589
Horeca	25.310	48.048
Overige	2.577	2.238

Totaal overige inkomsten	111.757	209.153
--------------------------	----------------	----------------

4. Indirecte opbrengsten	70.605	9.562
--------------------------	--------	-------

5. Bijdrage uit private middelen

Bijdrage particulieren incl. vrienden	4.113
---------------------------------------	-------

Totaal bijdrage uit private middelen	4.113
--------------------------------------	-------

6. Totaal eigen opbrengsten (1 tm 5)	735.077	772.306
---	----------------	----------------

**5 Toelichting op de staat van
baten en lasten over 2025****2025****2024**

7.Subsidie Gemeente en Provincie	225.613	218.780
----------------------------------	---------	---------

Overige subsidies uit publieke middelen

10.Incidenteel

Incidentele subsidie gemeente	46.175
-------------------------------	--------

Incidentele subsidies overige	49.106	32.418
-------------------------------	--------	--------

Totaal overige subsidies uit publieke middelen	95.281	32.418
---	---------------	---------------

11.Totaal publieke middelen (7 tm 10)	320.894	251.198
--	----------------	----------------

**5 Toelichting op de staat van
baten en lasten over 2025****2025****2024****LASTEN****1.Beheerslasten personeel**

Salarissen	141.307	140.750
Overige medewerkers	4.576	
Vrijwilligers	390	360
Onkosten werknemers	3.868	3.425
Overige personeelskosten	9.422	5.180
Totaal beheerslasten personeel	159.564	149.715

2.Beheerslasten materieel

Huisvesting	53.184	61.520
Bureaunkosten	72.084	60.582
Algemene publiciteit	52.912	34.677
Afschrijvingen	34.589	38.276
Onderhoudskosten	34.146	36.728
Totaal beheerslasten materieel	246.916	231.782

3.Totaal beheerslasten	406.479	381.497
-------------------------------	----------------	----------------

5 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025

2025

2024

4.Activiteitenlasten personeel

Productie en techniek	971	1.816
Vrijwilligers	-0	1.263
Overige medewerkers	354.187	333.159
Totaal activiteitenlasten personeel	355.158	336.238

5.Activiteitenlasten materieel

Techniek, video, licht, geluid	649	3.990
Inrichting locatie	4.191	509
Reis, verblijf, sejours, transport	845	1.124
Overige uitvoeringskosten	4.178	3.650
Marketingcommunicatie	2.440	
Educatie	800	
Programmering	240.677	252.720
Overige programmering	31.503	29.741
Inkoopkosten	575	9.072
Horeca inkoopkosten	40.840	46.925
Totaal activiteitenlasten materieel	326.697	347.729
6.Activiteitenlasten totaal	681.855	683.967

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting KAB Posttheater statutair gevestigd te Arnhem

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2025 van Stichting KAB Posttheater te Arnhem met een balanstotaal van € 986.917,- en een resultaat van € 37.885,- negatief gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting KAB Posttheater per 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de staat van baten en lasten over 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting KAB Posttheater zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven en de Nederlands Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor organisaties zonder winststreven RJ640. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijke te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan

sprake zijn van spanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en oever de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Nijmegen, 20 april 2026

w.g.
E. van Dam AA RB
Cultuur accountants
Vandaag accountancy en advies B.V.