

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Rapport inzake
jaarstukken 2021

7 juli 2022

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Beoordelingsverklaring	3
Resultaten	5
Financiële positie	6
Fiscale positie	8
Jaarverslag	
Jaarverslag	12
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2021	16
Winst-en-verliesrekening over 2021	17
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	18
Toelichting op de balans	21
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	26
Overige toelichtingen	30

Bosbad B.V.

Accountantsrapport

Aan de directie van
Bosbad B.V.
Boslaan 30
8302 AB EMMELOORD

Rotterdam, 7 juli 2022
3100267109

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2021 van Bosbad B.V. te EMMELOORD.

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van Bosbad B.V.

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2021 van Bosbad B.V. te EMMELOORD beoordeeld.

Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst-en-verliesrekening over 2021; en
3. de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de vennootschap, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie.

De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Conclusie

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Bosbad B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

Het Coronavirus heeft ook invloed op Bosbad B.V. In de toelichting op de jaarrekening heeft u toegelicht wat de impact van het virus op Bosbad B.V. reeds is geweest en met wat voor impact u nog rekening houdt. Waarbij ook is aangegeven van welke door de regering beschikbaar gestelde faciliteiten u gebruik heeft gemaakt. Uit de toelichting blijkt dat u verwacht dat het negatieve eigen vermogen kan worden aangezuiverd. Wij zijn het met u eens dat de jaarrekening in deze situatie op grond van de regels in het verslaggevingsstelsel opgemaakt kan worden op grond van de continuïteitsveronderstelling. Dat neemt niet weg dat er onzekerheden blijven bestaan.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Resultaten

Bespreking van de resultaten

Zoals blijkt uit de winst-en-verliesrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2021 € 122.958 (2020: € (154.993)).

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2021 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening 2021 met ter vergelijking de winst-en-verliesrekening 2020. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in een percentage van de som der bedrijfsopbrengsten.

	2021		2020		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
Brutomarge	1.138.130	299,7	936.055	234,0	202.075	21,6
Lonen	527.242	138,8	562.297	140,6	(35.055)	(6,2)
Sociale lasten en pensioenlasten	160.232	42,2	171.599	42,9	(11.367)	(6,6)
Overige personeelsbeloningen	26.952	7,1	25.461	6,4	1.491	5,9
Afschrijvingen materiële vaste activa	2.612	0,7	3.012	0,8	(400)	(13,3)
Overige bedrijfskosten	293.764	77,4	323.950	81,0	(30.186)	(9,3)
Totaal van som der kosten	<u>1.010.802</u>	<u>266,2</u>	<u>1.086.319</u>	<u>271,7</u>	<u>(75.517)</u>	<u>(7,0)</u>
Totaal van bedrijfsresultaat	127.328	33,5	(150.264)	(37,7)	277.592	184,7
Financiële baten en lasten	(4.370)	(1,2)	(4.729)	(1,2)	359	7,6
Totaal van resultaat voor belastingen	122.958	32,3	(154.993)	(38,9)	277.951	179,3
Belastingen over de winst of het verlies	-	-	-	-	-	-
Totaal van resultaat na belastingen	<u>122.958</u>	<u>32,3</u>	<u>(154.993)</u>	<u>(38,9)</u>	<u>277.951</u>	<u>179,3</u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de vennootschap verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2021 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	31-12-2021		31-12-2020	
	€	%	€	%
Activa				
Materiële vaste activa	6.031	1,6	6.550	1,7
Vorraden	6.275	1,6	9.755	2,6
Vorderingen	71.419	18,5	41.848	11,0
Liquide middelen	301.341	78,3	321.115	84,7
	<u>385.066</u>	<u>100,0</u>	<u>379.268</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Eigen vermogen	(584)	(0,2)	(123.542)	(32,6)
Langlopende schulden	50.304	13,1	62.880	16,6
Kortlopende schulden	335.346	87,1	439.930	116,0
	<u>385.066</u>	<u>100,0</u>	<u>379.268</u>	<u>100,0</u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Analyse van de financiële positie

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	71.419	41.848
Liquide middelen	<u>301.341</u>	<u>321.115</u>
	372.760	362.963
Kortlopende schulden	<u>(335.346)</u>	<u>(439.930)</u>
	37.414	(76.967)
Liquiditeitssaldo		
Vorraden	<u>6.275</u>	<u>9.755</u>
	43.689	(67.212)
Werkkapitaal		
Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	<u>6.031</u>	<u>6.550</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u><u>49.720</u></u>	<u><u>(60.662)</u></u>
Financiering		
Eigen vermogen	(584)	(123.542)
Langlopende schulden	<u>50.304</u>	<u>62.880</u>
	<u><u>49.720</u></u>	<u><u>(60.662)</u></u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag

	2021
	<u>€</u>
Totaal van resultaat voor belastingen	122.958
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	1.959
	<u>124.917</u>
Verrekenbare verliezen	
Verrekenbare verliezen (geen houdsterverliezen)	(124.917)
Belastbaar bedrag	<u><u>-</u></u>

Situatie per balansdatum

Jaar	Schuld/vor- dering per 01-01-2021	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in 2021	Betaald/ont- vangen in 2021	Schuld/vor- dering per 31-12-2021
	€	€	€	€
2020	(209)	-	209	-
2021	-	-	(230)	(230)
	<u>(209)</u>	<u>-</u>	<u>(21)</u>	<u>(230)</u>

Verliescompensatie

Jaar	Compensabel verlies	Compensatie in jaar 2021	Nog te com- penseren ein- de boekjaar
	€	€	€
2013	4.013	4.013	-
2014	2.372	2.372	-
2019	50.406	50.406	-
2020	153.374	68.126	85.248
	<u>210.165</u>	<u>124.917</u>	<u>85.248</u>

Deze vordering is niet opgenomen op de balans maar staat in de jaarrekening vermeld als niet in de balans opgenomen activa.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Aangiftes vennootschapsbelasting

De aanslagen zijn definitief opgelegd tot en met 2020.

Ondertekening accountantsrapport

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

Rotterdam, 7 juli 2022

Deloitte Accountancy & Advies B.V.



Dr. H.E. Veldhuis RA

Bosbad B.V.

Jaarverslag

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Jaarverslag

Managementverslag 2021

Inleiding

Het nieuwe jaar 2021 begint Nederland in lockdown, maar ondanks dat leeft er een gevoel van hoop in de samenleving en ook in het Bosbad. In de eerste week van januari start het vaccineren en tevens heeft de regering nieuwe steunmaatregelen aangekondigd. Specifiek voor onze sector komt er naast de tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid (NOW) ook een nieuwe tranche van de Specifieke Uitkering IJsbanen en Zwembaden (SPUK-IJZ). Ondanks deze positieve impulsen duurt het toch pijnlijk lang voor we de deuren van het zwembad eindelijk weer kunnen openen. Op 16 maart kwamen de eerste versoepelingen voor onze sector en mochten we weer starten met zwemlessen. Een week later kregen we dispensatie van de gemeente voor het verzorgen van therapielessen. Op 10 mei openden we het buitenbad voor banenzwemmers (op reservering en met beperkt aantal bezoekers). Op 18 mei mochten we weer banenzwemmen binnen aanbieden (kleine aantallen op reservering) en begin juni mochten we weer starten met groepslessen. Al die tijd hadden we dus geen recreatief zwemmen, nauwelijks verhuurmogelijkheden, geen verenigingen en scholen. Pas op 10 juli was alles weer enigszins normaal. D.w.z. dat we regulier open waren voor alle activiteiten, maar dat er nog wel sprake was van een gemaximaliseerd aantal bezoekers, reserveren verplicht was en er niet of beperkt gedoucht kon worden. Ook moesten bezoekers van tevoren een keuze maken of ze binnen of buiten wilden zwemmen. Heen en weer lopen tussen de baden was i.v.m. de geldende maatregelen nog altijd niet mogelijk. Al die tijd was ook publiek niet welkom in de accommodatie wat o.a. betekende dat zwemlesouders na het brengen van kind buiten moesten wachten op hun kind. Op 25 september ging de vlag uit en waren alle beperkingen weer opgeheven. De vreugde was echter van korte duur want op 6 november kregen we te maken met nieuwe beperkingen. Toegang tot het zwembad was vanaf nu alleen mogelijk op vertoon van een Corona toegangsbewijs (QR code) en een geldig identiteitsbewijs. Op 13 november mochten we ook geen publiek meer toestaan en op 18 december gingen we weer in lockdown. Geluk bij een ongeluk was dat in tegenstelling tot de lockdown van begin dit jaar de zwemlessen deze keer wel mochten doorgaan.

Operationeel

Wat kan er wel en is het verantwoord? Dit mantra uit 2020 was ook 2021 van toepassing op onze aanpak! Binnen de kaders en grenzen van de Coronaregels van landelijke, regionale en lokale overheid en in nauwe afstemming op de branchevoorschriften hebben we steeds gedaan en aangeboden wat maximaal mogelijk was.

Bezoek

Het spreekt voor zich dat de bezoekersaantallen in 2021 net als in 2020 zwaar hebben geleden onder alle Coronamaatregelen en niet in de buurt komen van een regulier jaar (148.300 in 2019).

Het totaal aantal van 67.003 bezoeken in 2021 is licht lager dan in 2020 (75.540). Beide jaren laten zich door alle en steeds wisselende beperkingen lastig vergelijken maar grosso modo kun je stellen dat we in 2020 netto 1 maand gesloten zijn geweest en in 2021 bijna 3 maanden bovendien hadden we in '21 langer (meer maanden) te maken met ernstige beperkingen zoals een maximum aantal toegestane bezoekers.

Omzetsdaling

De omzet bedroeg in 2021 € 379.732 een daling van 5% ten opzichte van 2020. De omzetsdaling is een rechtstreeks gevolg van de sluitingsperiode (lockdown) en daaropvolgende her-opening met ernstige beperkingen. We hadden de hoop dat de zomer nog een boost zou geven aan de bezoekersaantallen maar de late opening (juli) het matige zomerweer en beperkingen (toegang alleen na reservering) maakten dat dit niet is gelukt. Dat we ondanks het lagere aantal bezoekers (- 11%) de omzetsdaling hebben weten te beperken tot een daling van -5% is met name te danken aan de extra inspanningen (meer lessen) op het terrein van het elementair (leren) zwemmen.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

De kosten over 2021

Het totaal aan kosten ligt met 1.010.802 7% lager dan in 2020. Belangrijkste oorzaak is een daling in de loonkosten en daarmee in de sociale lasten. Het verschil zit met name in de flexibele schil, waarbij we in 2020 mensen tijdens een lockdown doorbetaalden op basis van een gemiddelde van het aantal gewerkte uren voorafgaand aan een lockdown. Sinds 2021 is dit niet meer het geval en krijgen mensen betaald overeenkomstig het aantal contracturen. Verder hebben we met vaste leveranciers betere afspraken kunnen maken over beperking van hun inzet ten tijde van een lockdown hierdoor zijn ook de kosten voor schoonmaak, wateronderzoek en reparatie en onderhoud lager dan in 2020.

Steunmaatregelen en dekking financiële tekort

Naast dat we getracht hebben de kosten waar mogelijk te beperken hebben we uiteraard ook gebruik gemaakt van de beschikbare steunmaatregelen uit het steun en herstellepakket van de Rijksoverheid. De regeling waar we gebruik van hebben kunnen maken zijn:

1. De Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)
2. Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties Covid-19
3. Specifieke Uitkering Zwembaden (SPUK IJZ)

De overheid ziet zwembaden als een onmisbaar onderdeel van de Nederlandse sportinfrastructuur. Als exploitant hebben we er samen met de gemeente alles aan gedaan om de accommodatie waar mogelijk open te houden. Vanwege de coronamaatregelen was dit economisch (meestal) niet rendabel, maar het was maatschappelijk wel zeer wenselijk. Daarom heeft de Rijksoverheid een specifieke compensatieregeling (SPUK-IJZ) in het leven geroepen om de financiële gevolgen van de coronacrisis op te vangen. De gemeente heeft voor het Bosbad voor het exploitatietekort over de eerste helft 2021 compensatie aangevraagd via deze regeling. Doordat aan het einde van 2021 nieuwe beperkingen zijn ingegaan heeft de Rijksoverheid ook voor deze periode een SPUK-IJZ regeling aangekondigd. De gemeente heeft aangegeven ook voor deze laatste maanden compensatie aan te vragen. Hiermee wordt het verlies aangevuld, blijft het eigenvermogen in tact en is de continuïteit van het Bosbad gewaarborgd. Wel blijft het zaak om de liquiditeit van het Bosbad goed te blijven monitoren. De gemeente Noordoostpolder heeft aangegeven dat waar wij hiervoor ondersteuning nodig hebben wij een beroep op haar kunnen doen.

Zwemlessen

Zwemveiligheid is een groot goed in Nederland en ook in de Noordoostpolder. Door alle beperkingen en lesuitval is de wachtlijst met kinderen voor zwemles (ZwemABC) fors gegroeid. Om te voorkomen dat kinderen een achterstand oplopen in hun zwemvaardigheid en om de doorstroming in de lessen te bevorderen zijn we gedurende de beschikbare vakantieperiodes doorgegaan met aanbieden van zwemlessen. Tevens zijn we na de zomer gestart met een extra lesuur op alle werkdagen. Dit is mogelijk doordat nu bijna alle basisscholen in de Noordoostpolder werken volgens een continuïrooster en de kinderen eerder vrij zijn. Door deze maatregel kunnen we nu z'n 140 extra kinderen lesgeven. Ook het diplomazwemmen heeft ondanks alle beperkingen en dankzij extra inspanningen van onze medewerkers en in afstemming met de gemeente toch doorgang kunnen vinden. Hierdoor hebben er in 2021 toch nog 165 kinderen en volwassenen kunnen afzwemmen voor diploma A (170 in 2020). 152 voor diploma B (144 in 2020) en 47 voor diploma C (40 in 2020).

Activiteiten

Naast zwemlessen hebben we in aangepaste vorm (kleine groepen) ook onze overige activiteiten aangeboden

- Hydrotherapie
- Meer Bewegen voor Ouderen (MBVO)
- Warmwater zwemmen
- Zwangerschapswemmen
- Ouder en Kind zwemmen
- Aquasporten; Aquajoggen, Aquarobic, Aquavaria, Floatfit
- Bortscrawl cursussen

Bosbad B.V.
EMMELOORD

- Summerfit
- Recreatiezwemmen
- Zeemeerminlessen
- Zwem4Daagse

Nieuw dit jaar waren:

- Personal training

N.a.v. de positieve ervaringen met onze Borstcrawl cursussen zijn we in oktober gestart met Personal Training voor zwemmers. In het zwembad is een PT studio ingericht waar mensen onder begeleiding van een personal trainer naast hun zwemtraining kunnen werken aan hun kracht en flexibiliteit onder begeleiding van een gecertificeerde personal trainer. We zijn het project als pilot gestart en zullen in 2022 evalueren en bepalen of en hoe het een definitieve plek krijgt in ons dienstenaanbod. De eerste ervaringen en reacties zijn uiterst positief!

- Aquabootcamp voor scholen

Voor het Emelwerda College hebben we Aquabootcamp lessen ontwikkeld en verzorgd. Tijdens de lockdown zijn deze lessen omgebouwd naar Bootcamplessen op het land. Hierdoor konden de lessen ook tijdens de lockdown doorgaan op het binnenterrein van het zwembad. Dit is dusdanig positief ontvangen dat we bekijken of we dit een vaste plek kunnen geven in ons reguliere aanbod.

Verenigingen

We zijn trots op onze hurende verenigingen en de goede samenwerking die we met hen hebben. Ook voor de verenigingen was 2021 een pittig jaar. Samen met de besturen van deze verenigingen en in nauwe samenspraak met de gemeente hebben we in de afgelopen periode steeds weer met elkaar gezocht naar wat er wel kon. Hierdoor hebben veel activiteiten, zij het in aangepaste vorm, veelal toch doorgang kunnen vinden.

Overige ontwikkelingen:

Vernieuwbouw

Achter de schermen is hard gewerkt aan de voortgang van de vernieuwbouw. Ondanks het feit dat het allemaal langer duurt dan we samen zouden willen zijn we blij dat we inmiddels zijn gestart met de aanbesteding en hopen we in 2022 flinke stappen te zetten richting de start van verbouwactiviteit in 2023.

Sportakkoord

Het Bosbad is mede initiatiefnemer en aanjager van het lokale Sportakkoord. In het najaar zijn de eerste concrete projecten ingediend met een verzoek om subsidie. Het Bosbad heeft i.s.m. de zwemverenigingen ZIGNEA en Noptunus en de basisscholen OBS Roderik van Voorst en SWS de Floreant een projectvoorstel geschreven voor 'Natte Gymlessen' dit betreft een vorm van schoolzwemmen die niet gericht is op het leren zwemmen maar op het behouden van de zwemvaardigheid en het stimuleren van de zwemveiligheid. De aanvraag is inmiddels gehonoreerd en het project zal in het eerste kwartaal van '22 worden voorbereid en in het tweede kwartaal worden uitgevoerd.

Langs deze weg bedankt het bestuur tevens het personeel voor haar inzet over het afgelopen jaar. Door corona is het geen makkelijk jaar geweest, maar dankzij jullie inzet zijn we hier goed doorheen gekomen.

EMMELOORD, 07 juli 2022

G.J.M. Jagersma

Bosbad B.V.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

Activa

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1		6.031		6.550
Vlottende activa					
Vorraden	2		6.275		9.755
Vorderingen	3		71.419		41.848
Liquide middelen	4		301.341		321.115
			<u>385.066</u>		<u>379.268</u>

Passiva

Eigen vermogen	5				
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal		18.151		18.151	
Overige reserves		<u>(18.735)</u>		<u>(141.693)</u>	
			(584)		(123.542)
Langlopende schulden	6		50.304		62.880
Kortlopende schulden	7		335.346		439.930
			<u>385.066</u>		<u>379.268</u>

Winst-en-verliesrekening over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
Brutomarge	8		1.138.130		936.055
Lonen	9	527.242		562.297	
Sociale lasten en pensioenlasten	10	160.232		171.599	
Afschrijvingen materiële vaste activa	11	2.612		3.012	
Overige bedrijfskosten	12	320.716		349.411	
Totaal van som der kosten			<u>1.010.802</u>		<u>1.086.319</u>
Totaal van bedrijfsresultaat			127.328		(150.264)
Rentelasten en soortgelijke kosten	13		<u>(4.370)</u>		<u>(4.729)</u>
Totaal van resultaat voor belastingen			122.958		(154.993)
Belastingen over de winst of het verlies			<u>-</u>		<u>-</u>
Totaal van resultaat na belastingen			<u><u>122.958</u></u>		<u><u>(154.993)</u></u>

Bosbad B.V.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Bosbad B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Boslaan 30, 8302 AB te EMMELOORD en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 39061514.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Bosbad B.V. bestaan voornamelijk uit de exploitatie van een zwembad.

Informatieverschaffing over continuïteit

Bosbad B.V. exploiteert een zwembad. Als gevolg van de impact van het Coronavirus is de maximale capaciteit in 2021 beperkt en onderhevig aan maatregelen van het kabinet geweest. Dit heeft een directe daling van de omzet van de vennootschap vanaf het moment van het ingaan van de maatregelen van het kabinet tot gevolg gehad en zelfs tot een tijdelijke sluitingen van het zwembad gedurende meerdere periodes in 2021.

Het boekjaar 2020 is afgesloten met een verlies van € 154.993. Dit tekort wordt echter gedekt door de landelijke regeling SPUK-IJZ waarvoor de gemeente Noordoostpolder namens Bosbad B.V. een aanvraag heeft gedaan. Deze aanvraag is volledig toegewezen, waardoor deze bijdrage in 2021 als bate in de winst-en-verliesrekening is opgenomen.

Ook over het 1e halfjaar van 2021 is een aanvraag SPUK-IJZ-II ingediend ter grootte van € 30.224. Deze aanvraag is ook volledig toegewezen, waardoor deze bijdrage in 2021 als bate in de winst-en-verliesrekening is opgenomen.

Voor het resterende operationele verlies over 2021, groot € 32.034 wordt tevens een aanvraag SPUK-IJZ-III ingediend. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 moet de aanvraag voor het 2e halfjaar 2021 nog ingediend worden, waardoor deze nog niet verwerkt kan worden in de jaarrekening 2021.

Als gevolg hiervan, en het opheffen van de beperkende maatregelen inzake Covid-19 in het voorjaar 2022, verwacht de directie dat de onderneming weer positieve resultaten zal gaan maken en het negatieve eigen vermogen aan kan zuiveren.

De jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van de veronderstelling van going-concern.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Bosbad B.V.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

Primaire financiële instrumenten:

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost onder de Grondslagen.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten):

De vennootschap maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Grondslagen

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.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. 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.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Bosbad B.V.

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.

De bepaling van het resultaat

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.

Omzetverantwoording

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

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.

Lonen

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

Pensioenlasten

Bosbad B.V. 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 Bosbad B.V. op 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.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

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.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Toelichting op de balans

Activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Inventaris	<u>6.031</u>	<u>6.550</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
2 Voorraden		
Voorraad	<u>6.275</u>	<u>9.755</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Voorraad		
Algemeen	5.285	5.300
Entreepassen	990	4.455
	<u>6.275</u>	<u>9.755</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
3 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	21.612	22.271
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>49.807</u>	<u>19.577</u>
	<u>71.419</u>	<u>41.848</u>
Vorderingen > 1 jaar		
Van het totaal van de vorderingen heeft een bedrag van € 0 een resterende looptijd langer dan 1 jaar.		
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>21.612</u>	<u>22.271</u>

Bosbad B.V.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	230	377
Overige vorderingen	<u>49.577</u>	<u>19.200</u>
	<u>49.807</u>	<u>19.577</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	168
Vennootschapsbelasting	<u>230</u>	<u>209</u>
	<u>230</u>	<u>377</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen uitkering verzekering	-	492
Nog te ontvangen BOSA-subsidie	4.118	11.288
Vooruitbetaalde bedragen	9.685	7.420
Nog te ontvangen Gemeente Noordoostpolder	<u>35.774</u>	<u>-</u>
	<u>49.577</u>	<u>19.200</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
4 Liquide middelen		
Kas	1.250	1.250
Gelden onderweg	90	-
Rabobank, Zakelijke Rekening	158.102	177.970
Rabobank, BedrijfsBonusRekening	41.899	310
SNS Bank, Zakelijk Sparen	<u>100.000</u>	<u>141.585</u>
	<u>301.341</u>	<u>321.115</u>

Bosbad B.V.

Passiva

5 Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Gestort en op- gevraagd aan- delenkapitaal	Overige reserves	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	18.151	(141.693)	(123.542)
Uit resultaatverdeling	-	122.958	122.958
Stand per 31 december 2021	18.151	(18.735)	(584)

Het ingehouden deel van de jaarwinst binnen het eigen vermogen

Het ingehouden deel van het resultaat over 2021 bedraagt € 122.958.

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€

6 Langlopende schulden

Overige schulden	50.304	62.880
------------------	--------	--------

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2021	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
	€	€	€
Totaal	62.880	12.576	50.304

Resterende looptijd > 5 jaar

€ -

Informatieverschaffing over langlopende schulden

Over de lening wordt een jaarlijkse rente berekend van 4,5%.
Er zijn geen zekerheden verstrekt.

Bosbad B.V.

Overige schulden

Lening Gemeente Noordoostpolder

<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
€	€

<u>50.304</u>	<u>62.880</u>
---------------	---------------

<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
€	€

7 Kortlopende schulden

Aflossingsverplichtingen

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Overige schulden en overlopende passiva

12.576 12.576

38.191 41.890

24.952 36.610

259.627 348.854

335.346 439.930

<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
€	€

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren

38.191 41.890

<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
€	€

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing

Pensioenen

10.764 26.664

14.188 9.946

24.952 36.610

Bosbad B.V.

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Accountantskosten	10.890	10.890
Verwachte afrekeningen NOW-subsidies	101.475	53.379
Nog terug te betalen Gemeente Noordoostpolder	-	149.443
Personeelsvereniging	967	1.657
Overlooptrekening onderhoud gebouwen en installaties	4.242	11.893
Vooruitontvangen bedragen	51.332	45.449
Nog te betalen rente	2.830	3.396
Nog te betalen energielasten	450	564
Vakantiegeldverplichting	25.532	27.895
Vakantiedagenverplichting	42.138	34.356
Overige schulden	19.771	9.932
	<u>259.627</u>	<u>348.854</u>

De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt in totaal € 5.841. De huurovereenkomst is gekoppeld aan een met de gemeente Noordoostpolder afgesloten convenant, welke oorspronkelijk liep tot en met 31 december 2013, maar welke in afwachting van het opstellen van een nieuw convenant vooralsnog is verlengd.

De vennootschap heeft nog een voorwaardelijk recht op verliescompensatie ter grootte van € 85.248 welke niet in de balans is opgenomen.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	2021	2020
	€	€
8 Brutomarge		
Netto-omzet	379.732	400.038
Overige bedrijfsopbrengsten	758.398	536.017
	<u>1.138.130</u>	<u>936.055</u>
	2021	2020
	€	€
Netto-omzet		
Omzet recreatief zwemmen	112.364	127.504
Omzet zwemmen	250.296	252.985
Omzet solarium en zonnebanken	(57)	1.257
Omzet overige	17.129	18.292
	<u>379.732</u>	<u>400.038</u>
	2021	2020
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		
Exploitatiesubsidie	479.898	436.344
Verwachte afrekening NOW 1.0	3.392	45.085
Verwachte afrekening NOW 2.0	-	28.177
Verwachte afrekening NOW 4.0	66.636	-
Ontvangen bijdrage gemeente	-	26.411
Ontvangen vergoeding TVS Q3 en Q4 2021	22.255	-
Subsidie corona toegangsbewijs	1.000	-
Subsidie SPUK-IJZ 2020	154.993	-
Subsidie SPUK-IJZ 2021	30.224	-
	<u>758.398</u>	<u>536.017</u>
	2021	2020
	€	€
9 Lonen		
Salarissen	536.777	571.582
Ontvangen ziekengeld	(9.535)	(9.285)
	<u>527.242</u>	<u>562.297</u>

Bosbad B.V.

	2021	2020
	€	€
10 Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	82.227	90.322
Ziekteverzuimverzekering	16.444	15.712
Pensioen- en VUT-premies	61.561	65.565
	<u>160.232</u>	<u>171.599</u>
	2021	2020
	€	€
11 Afschrijvingen materiële vaste activa		
Afschrijving inventaris	<u>2.612</u>	<u>3.012</u>
	2021	2020
	€	€
12 Overige bedrijfskosten		
Overige personeelsbeloningen	26.952	25.461
Huisvestingskosten	37.421	42.967
Verkoopkosten	3.947	12.762
Algemene kosten	98.654	79.448
Exploitatiekosten	153.742	188.773
	<u>320.716</u>	<u>349.411</u>
	2021	2020
	€	€
Overige personeelsbeloningen		
Kantinekosten	4.507	3.893
Bedrijfskleding	720	1.412
Reiskostenvergoeding	5.413	3.137
Studiekosten	6.178	7.695
Geschenken personeel	2.471	1.611
Diverse overige personeelskosten	3.677	3.008
Arbodiensten	3.986	4.705
	<u>26.952</u>	<u>25.461</u>

Bosbad B.V.

Huisvestingskosten

Huur onroerende zaken
Onderhoud gebouwen
Gas, water en elektra
Verzekeringen
Grondlasten en belasting

<u>2021</u>	<u>2020</u>
€	€
5.841	5.841
8.756	8.480
4.410	11.047
9.409	7.760
9.005	9.839
<u>37.421</u>	<u>42.967</u>
<u>2021</u>	<u>2020</u>
€	€

Verkoopkosten

Reclamekosten
Representatiekosten
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren

3.534	6.326
413	604
-	5.832
<u>3.947</u>	<u>12.762</u>
<u>2021</u>	<u>2020</u>
€	€

Algemene kosten

Contributies en abonnementen
Verzekeringen
Administratiekosten
Accountantskosten
Overige algemene kosten
Beveiligingskosten
Kosten activiteiten
Kantoorbenodigdheden
Porti
Telecommunicatie
Drukwerk

23.260	20.603
6.128	5.963
23.198	20.672
20.116	14.787
4.600	2.395
6.007	1.505
1.426	1.228
1.237	1.388
201	356
10.790	9.222
1.691	1.329
<u>98.654</u>	<u>79.448</u>

Bosbad B.V.

Exploitatiekosten

	2021	2020
	€	€
Reparatie en onderhoud	83.985	106.517
Schoonmaakkosten	37.720	52.046
Chemicaliën	10.443	12.158
Wateronderzoek	4.680	5.541
Spel- en lesmateriaal	316	-
Leszwemmen	15.504	9.713
Zonnebank	1.094	2.798
	<u>153.742</u>	<u>188.773</u>

2021	2020
€	€

13 Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente overige schulden	<u>4.370</u>	<u>4.729</u>
------------------------	--------------	--------------

2021	2020
€	€

Rente overige schulden

Bank- en rentekosten	1.540	1.333
Lening o/g gemeente Noordoostpolder	<u>2.830</u>	<u>3.396</u>
	<u>4.370</u>	<u>4.729</u>

Bosbad B.V.

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>16,00</u>	<u>17,00</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>16,00</u></u>	<u><u>17,00</u></u>

EMMELOORD, 7 juli 2022
Bosbad B.V.

G.J.M. Jagersma