

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Rapport inzake
jaarstukken 2020

19 mei 2021

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Beoordelingsverklaring	3
Resultaten	5
Financiële positie	6
Kengetallen	8
Fiscale positie	9
Jaarverslag	
Jaarverslag	13
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2020	17
Winst-en-verliesrekening over 2020	18
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	19
Toelichting op de balans	24
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	29

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Accountantsrapport

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

Zwolle 19 mei 2021
3100267109

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2020 van Bosbad B.V. te EMMELOORD beoordeeld.

Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020; 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.

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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Bosbad B.V.
EMMELOORD

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. Ook heeft u toegelicht welke maatregelen u al genomen heeft en welke maatregelen u nog overweegt te nemen, waarbij ook is aangegeven van welke door de regering beschikbaar gestelde faciliteiten u gebruik verwacht te maken. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds grote onzekerheden blijven bestaan. U geeft daarbij aan dat er sprake is van een onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de onderneming. Wij zijn het met u eens dat de jaarrekening in deze situatie op grond van de regels in het verslaggevingstelsel opgemaakt kan worden op grond van de continuïteitsveronderstelling. Dat neemt niet weg dat er onzekerheden blijven bestaan.

Resultaten

Bespreking van de resultaten

Zoals blijkt uit de winst-en-verliesrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2020 € (154.993) (2019: € (50.620)).

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2020 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening 2020 met ter vergelijking de winst-en-verliesrekening 2019. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in een percentage van de som der bedrijfsopbrengsten.

	2020		2019		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
Brutomarge	936.055	234,0	1.096.644	171,1	(160.589)	(14,6)
Lonen	562.297	140,6	522.108	81,5	40.189	7,7
Sociale lasten en pensioenlasten	171.599	42,9	279.088	43,5	(107.489)	(38,5)
Overige personeelsbeloningen	25.461	6,4	34.934	5,5	(9.473)	(27,1)
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.012	0,8	8.191	1,3	(5.179)	(63,2)
Overige bedrijfskosten	323.950	81,0	305.916	47,7	18.034	5,9
Totaal van som der kosten	1.086.319	271,7	1.150.237	179,5	(63.918)	(5,6)
Totaal van bedrijfsresultaat	(150.264)	(37,7)	(53.593)	(8,4)	(96.671)	(180,4)
Financiële baten en lasten	(4.729)	(1,2)	2.412	0,4	(7.141)	(296,1)
Totaal van resultaat voor belastingen	(154.993)	(38,9)	(51.181)	(8,0)	(103.812)	(202,8)
Belastingen over de winst of het verlies	-	-	561	0,1	(561)	(100,0)
Totaal van resultaat na belastingen	(154.993)	(38,9)	(50.620)	(7,9)	(104.373)	(206,2)

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 2020 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	<u>31-12-2020</u>		<u>31-12-2019</u>	
	€	%	€	%
Activa				
Materiële vaste activa	6.550	1,7	9.562	1,7
Vorraden	9.755	2,6	6.496	1,2
Vorderingen	41.848	11,0	229.995	41,2
Liquide middelen	321.115	84,7	311.310	55,9
	<u>379.268</u>	<u>100,0</u>	<u>557.363</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Eigen vermogen	(123.542)	(32,6)	31.451	5,6
Langlopende schulden	62.880	16,6	75.456	13,5
Kortlopende schulden	439.930	116,0	450.456	80,9
	<u>379.268</u>	<u>100,0</u>	<u>557.363</u>	<u>100,0</u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Analyse van de financiële positie

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	41.848	229.995
Liquide middelen	<u>321.115</u>	<u>311.310</u>
	362.963	541.305
Kortlopende schulden	<u>(439.930)</u>	<u>(450.456)</u>
	(76.967)	90.849
Liquiditeitssaldo		
Vorraden	<u>9.755</u>	<u>6.496</u>
	(67.212)	97.345
Werkkapitaal		
Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	<u>6.550</u>	<u>9.562</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>(60.662)</u>	<u>106.907</u>
Financiering		
Eigen vermogen	(123.542)	31.451
Langlopende schulden	<u>62.880</u>	<u>75.456</u>
	<u>(60.662)</u>	<u>106.907</u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Kengetallen

Liquiditeit

Current ratio

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Vlottende activa</u> Kortlopende schulden	0,8	1,2	1,5	1,4	1,5

Solvabiliteit

	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	
	%	%	%	%	%	
<u>Eigen vermogen</u> Totaal vermogen	x 100	(32,6)	5,6	16,0	15,1	14,9

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag

	<u>2020</u>
	€
Totaal van resultaat voor belastingen	(154.993)
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	<u>1.619</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>(153.374)</u></u>

Situatie per balansdatum

Jaar	<u>Schuld/vor- dering per 01-01-2020</u>	<u>Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in 2020</u>	<u>Betaald/ont- vangen in 2020</u>	<u>Schuld/vor- dering per 31-12-2020</u>
	€	€	€	€
2019	<u>(209)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(209)</u>

Verliescompensatie

Jaar	<u>Compensabel verlies</u>	<u>Compensatie in jaar 2020</u>	<u>Nog te com- penseren ein- de boekjaar</u>
	€	€	€
2013	4.013	1.619	2.394
2014	2.372	-	2.372
2019	50.406	-	50.406
2020	<u>153.374</u>	<u>-</u>	<u>153.374</u>
	<u>210.165</u>	<u>1.619</u>	<u>208.546</u>

Deze verliezen zijn compensabel met eventuele toekomstige fiscale winsten.

Het verlies uit 2013 kan nog tot en met 2022 gecompenseerd worden met eventuele positieve resultaten.

Het verlies uit 2014 kan nog tot en met 2023 gecompenseerd worden met eventuele toekomstige positieve resultaten.

Het verlies uit 2019 kan nog tot en met 2025 gecompenseerd worden met eventuele toekomstige positieve resultaten.

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 2019.

Ondertekening accountantsrapport

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

Zwolle, 19 mei 2021

Deloitte Accountancy & Advies B.V.



R. Schuurman RA

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Jaarverslag

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Jaarverslag

Managementverslag 2020

Het was een hectisch jaar voor het Bosbad wat bijna volledig in het teken stond van de COVID-19 pandemie en alle maatregelen die daarmee gepaard gingen. Onze dienstverlening heeft ernstige hinder ondervonden van alle beperkingen waarmee we te maken kregen. Een en ander heeft ernstige gevolgen gehad voor het bedrijfsvoering. Het is dan ook alles behalve een regulier jaar geweest voor het Bosbad. Omdat veel activiteiten niet of slechts in sterk aangepaste vorm konden doorgaan is er met de gemeente gesproken over de in de beschikking 2020 opgenomen rapportage over de resultaten. Waar wij voorgaande jaren per afgesproken resultaat omschreven wat de stand van zaken was zou dit nu een sterk afwijkend beeld geven met daarbij steeds verwijzend naar de gevolgen van de beperkende maatregelen voor COVID-19. Afgesproken is dat de verantwoording nu opgesteld wordt vanuit wat het Bosbad wel kon doen en niet langer de opzet vanuit de in de beschikking genoemde resultaten wordt gevolgd. Dit doet meer recht aan de inzet van het Bosbad dit uitzonderlijke afgelopen jaar.

Algemeen

Het jaar begon goed. Gedurende de eerste twee maanden van het jaar hadden we 350 geregistreeerde bezoeken meer dan in 2019 en realiseerden we een omzetstijging van 7%. Op 12 maart volgden de eerste Coronamaatregelen en mochten we nog maar maximaal 100 bezoekers toelaten in de accommodatie. Op 15 maart volgde een persconferentie en het besluit dat de zwembaden moesten sluiten. Een reeks van Coronamaatregelen en protocollen volgde elkaar achtereenvolgens op, een greep uit de ontwikkelingen:

- 12 maart: Coronabesluit maximum aantal bezoekers ingesteld van 100
- 15 maart: Persconferentie en besluit sluiten zwembad
- 6 mei: Persconferentie versoepelingen en heropening met gemaximaliseerd aantal bezoekers
- 27 mei: Bestuurlijk online overleg
- 8 juni: Heropening therapiebad
- 15 juni: Buitenbad open voor banenzwemmen op reservering
- 2 juni: Eerste keer aangepast diplomazwemmen
- 1 juli: Versoepelingen, buitenbad ook open voor recreatiezwemmen met gemaximaliseerd aantal bezoekers
- 1 september: Hervatting activiteiten conform rooster
- 14 oktober: Max 30 bezoekers op reservering
- 5 november t/m 18 november: Gedwongen sluiting
- 19 november: Open onder voorwaarden die van toepassing waren sinds 14 oktober
- 15 december: Wederom gedwongen gesloten, nu volledige lockdown.

Operationeel

Sinds 12 maart 2020 hebben we onafgebroken te maken gehad met maatregelen / beperkingen ten gevolge van de Covid-19 pandemie. Onze strategie is gedurende de hele periode sinds maart steeds hetzelfde geweest. We houden ons aan de landelijke overheids- en branchevoorschriften, laten ons adviseren door Sportfondsen en stemmen voor de lokale invulling zorgvuldig af met de gemeente / veiligheidsregio. Binnen dit kader hebben we steeds dat gedaan wat wel kon en verantwoord was. Voor elke fase van het (her)openingsproces hebben we gewerkt met een specifiek Bosbadprotocol op activiteiten niveau welke gebaseerd is op de landelijke voorschriften van het RIVM en de protocollen van de samenwerkende brancheorganisaties. Praktisch gezien betekende dit wel dat sommige activiteiten niet door konden gaan en voor alle activiteiten gold dat deze slechts met een gering aantal deelnemers doorgang konden vinden. Om het doorgaan van de activiteiten op een veilige manier te organiseren moest er bovendien veel extra werk worden verzet en organisatorische maatregelen worden genomen. Denk hierbij aan extra schoonmaak en hygiëne inspanningen, alleen toegang op afspraak, gezondheidscheck, aangepaste routing door het gebouw, 1,5 meter vakken, geen toegang tot de kleedruimtes, niet douchen, geen ouders bij de zwemlessen etc.

Dit alles heeft enorme gevolgen gehad voor onze bezoekersaantallen. Waar we vorig jaar nog 148.300 bezoeken registreerden zijn het er in 2020 74.000 een daling van maar liefst 50%.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Omzetzdaling

De omzet daalde met 39,5 % tot een bedrag van € 387.857 (2019: € 640.889).

De omzetzdaling is uiteraard een rechtstreeks gevolg van de sluiting en opening met beperkingen in het afgelopen jaar. Zo daalden de inkomsten recreatief zwemmen (vrij-zwemmen, banenzwemmen) met 45% en zwemmen (instructie, aquafitness, doelgroepen, verhuur) met 34%.

De kosten over 2020

Een groot deel van de kosten binnen de exploitatie van een zwembad zijn vast. D.w.z. dat ook al is het zwembad gesloten we de loonkosten voor onze medewerkers moesten dragen. Alle installaties draaiden gedurende de sluitingsperiode door om schade aan de installatie en het bad te voorkomen. Wel werd de temperatuur naar beneden gebracht en werden er minder chemicaliën gebruikt voor de waterbehandeling. De kosten lagen met een totaal van € 1.091.042 4,7% lager dan in 2020. Een aantal kosten die hoger uitvallen of anderszins afwijken t.o.v. 2019 licht ik hieronder toe.

De totale personeelskosten lagen in 2020 op een lager niveau dan in 2019. Dit wordt met name verklaard doordat we in 2019 te maken hadden met hoge eenmalige kosten t.g.v. een wijziging in onze pensioenvoorziening. De salaris component binnen het totaal aan personeelskosten ligt echter wel hoger dan in 2019. Dit wordt veroorzaakt doordat we t.g.v. de maatregelen extra menskracht hebben moeten inzetten (denk hierbij aan extra schoonmaak en hygiëne inspanningen, corona coördinatoren, toegangscontrole, etc.). De overige personeelsbeloningen liggen als gevolg van Corona juist lager dan vorig jaar.

De onderhoudskosten lijken voor 2020 significant hoger te liggen dan in 2019. Dit is echter een vertekend beeld. In 2019 was er namelijk sprake van het vrijvallen van een incidentele voorziening. Verder hebben we in 2020 een lagere uitkering ontvangen vanuit de BOSA regeling (ter compensatie van het BTW nadeel). Het resterende verschil is de feitelijke verhoging in onderhoudskosten.

Steunmaatregelen

Naast de beperking van de kosten waar mogelijk hebben we gebruik gemaakt van de beschikbare steunmaatregelen uit het steun en herstellepakket van de Rijksoverheid. De regeling waar we gebruik van hebben kunnen maken zijn:

- De Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)
NOW1
NOW2
NOW3
- Tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties COVID-19
- Specifieke Uitkering Zwembaden (SPUK IJZ), aanvraag loopt via gemeente.

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. Hierdoor hebben er in 2020 toch nog 170 kinderen kunnen afzwemmen voor diploma A (208 in 2019). 144 voor diploma B (165 in 2019) en 40 kinderen voor diploma C (61 in 2019).

Verenigingen

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

Bosbad B.V.
EMMELOORD

gebruik te maken van de regeling 'tegemoetkoming verhuurders sportaccommodaties' konden we hen bovendien de huur kwijtschelden voor de periode dat het zwembad gesloten was vanwege coronamaatregelen. We hopen dat onze gezamenlijke inspanningen er toe leiden dat de verenigingen gezond en vitaal blijven en we samen snel terug kunnen naar een normale situatie.

Naast Corona waren er ook nog andere ontwikkelingen.

Afscheid van de heer Marten Koets (voorzitter Stichting Exploitatie Zwembad Bosbad) / wijzigingen in het bestuur van Stichting Exploitatie Zwembad Bosbad.

Op 24 juni hebben we ondanks verschillende Coronabeperkingen toch op bescheiden wijze afscheid kunnen nemen van Marten Koets als voorzitter van Stichting Exploitatie Zwembad Bosbad. Zowel de heer Koets als het Bestuur kijkt terug op een mooi en geslaagd afscheid. De positie van voorzitter van de stichting wordt nu waargenomen door de vice-voorzitter de heer Gertjan Platvoet.

30 juni Besluit vernieuwbouw

Tijdens de raadsvergadering van 30 juni heeft de gemeenteraad van de gemeente Noordoostpolder ingestemd met het ingediende amendement en gekozen voor scenario 2. D.w.z. een besluit voor vernieuwbouw conform ons voorkeursscenario 3 waarin er gerenoveerd zal worden en er gedeeltelijke nieuwbouw zal plaatsvinden. Er komt o.a. een nieuw multifunctioneel 25 meter bad, een thematisch peuterbad en een natuurgezuiverd buitenbad. Het bestaande wedstrijdbad wordt gerenoveerd en de kleedkamers worden aangepast aan de eisen van de tijd. Tevens zullen zwembad en sporthallen op een aantrekkelijke manier gekoppeld worden en verplaatst de horeca naar de begane grond. Wij zijn uiteraard bijzonder blij met deze uitkomst! Om e.e.a. te realiseren is er door de gemeente een werkgroep opgericht waarin het Bosbad als exploitant zitting heeft. De tweede helft van 2020 is gebruikt voor de inrichting van de projectorganisatie en is een start gemaakt met het realiseren van een programma van eisen. Realisatie vernieuwbouw is verwacht medio 2023.

Blik vooruit!

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 niet rendabel, maar het was maatschappelijk wel zeer wenselijk. Daarom heeft de Rijksoverheid een specifieke compensatieregeling in het leven geroepen om de financiële gevolgen van de coronacrisis op te vangen. De gemeente zal voor het Bosbad voor het gehele exploitatietekort 2020 compensatie aanvragen via de SPUK-IJZ regeling. Als deze volledig gehonoreerd wordt betekent dit dat het verlies van 2020 gecompenseerd wordt, het eigenvermogen wordt aangezuiverd en de continuïteit van het Bosbad gewaarborgd is. Wel blijft het zaak om de liquiditeit van het Bosbad goed te blijven monitoren. De gemeente Noordoostpolder heeft steeds aangegeven dat waar wij hiervoor ondersteuning nodig hebben wij een beroep op haar kunnen doen.

Ondanks dat we in een jaarrekening terugkijken wil ik hier toch graag ook opmerken dat de gevolgen van 2020 ook zichtbaar zullen zijn in 2021. Het duurt nog wel even voor we weer terug zullen zijn op het niveau van voor COVID-19. We begonnen 2021 in lockdown en meteen heeft de regering een SPUK IJZ-regeling 2021 aangekondigd. Daarnaast mogen we vanaf maart gelukkig weer zwemlessen geven en is het therapiebad voor een deel van de bezoekers weer geopend. In mei hopen we het buitenbad te openen voor banenzwemmen en met de opstroom komende vaccinatie hopen we dan ook na versoepelingen de overige activiteiten onder voorwaarden weer te mogen starten.

EMMELOORD, 19 mei 2021

G.J.M. Jagersma

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020

(na resultaatbestemming)

Activa

		31-12-2020		31-12-2019	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1		6.550		9.562
Vlottende activa					
Voorraden	2		9.755		6.496
Vorderingen	3		41.848		229.995
Liquide middelen	4		321.115		311.310
			<u>379.268</u>		<u>557.363</u>

Passiva

Eigen vermogen	5				
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal		18.151		18.151	
Overige reserves		<u>(141.693)</u>		<u>13.300</u>	
			(123.542)		31.451
Langlopende schulden	6		62.880		75.456
Kortlopende schulden	7		439.930		450.456
			<u>379.268</u>		<u>557.363</u>

Winst-en-verliesrekening over 2020

		2020		2019	
		€	€	€	€
Brutomarge	8		936.055		1.096.644
Lonen	9	562.297		522.108	
Sociale lasten en pensioenlasten	10	171.599		279.088	
Afschrijvingen materiële vaste activa	11	3.012		8.191	
Overige bedrijfskosten	12	349.411		340.850	
Totaal van som der kosten			1.086.319		1.150.237
Totaal van bedrijfsresultaat			(150.264)		(53.593)
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13	103		7.896	
Rentelasten en soortgelijke kosten	14	(4.832)		(5.484)	
Financiële baten en lasten			(4.729)		2.412
Totaal van resultaat voor belastingen			(154.993)		(51.181)
Belastingen over de winst of het verlies			-		561
Totaal van resultaat na belastingen			(154.993)		(50.620)

Bosbad B.V.
EMMELOORD

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 beperkt en onderhevig aan maatregelen van het kabinet. 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 geleid gedurende 2020 en de eerste maanden van 2021. Het resultaat over 2020 en het vermogen per 31 december 2020 zijn als gevolg hiervan negatief. De solvabiliteit en liquiditeit staan hierdoor onder druk en geven een mogelijke aanwijzing voor onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de vennootschap met als gevolg dat er alsdan twijfel bestaat omtrent de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van de onderneming.

Door het grillige verloop van Corona in de maatschappij zijn de verwachtingen voor de komende maanden moeilijk te duiden. Onduidelijk is wanneer maatregelen weer versoepeld kunnen worden en op welke wijze versoepelingen worden doorgevoerd. Of en voor hoelang deze impact nog gaat gelden is vooralsnog onduidelijk.

Om de gevolgen van het Coronavirus voor Bosbad B.V. inzichtelijk te maken heeft de directie een impactanalyse gemaakt van de impact van het Coronavirus op de onderneming. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het Coronavirus zal zijn, zijn de uitkomsten uit deze impactanalyse ook onzeker. Ten aanzien van deze impactanalyse heeft de directie:

- Interne analyses gemaakt inzake de risico's rond het Coronavirus voor de bedrijfsvoering;
- Interne analyses gemaakt van de risico's op toekomstige inkomsten/uitgaven;
- Een intern plan van aanpak gemaakt voor voortzetting van de activiteiten voor de komende periode, waarbij nagegaan is of en wanneer gebruik gemaakt dient te worden van de beschikbare ondersteuningsmaatregelen zoals uitstel van betalingen van belastingen, de tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor werkbehoud (NOW) en de specifieke subsidie voor zwembaden, de SPUK-IJZ-regeling (via de gemeente Noordoostpolder).
- Er is een stop op niet noodzakelijke uitgaven ingesteld.

In de jaarrekening is de tegemoetkoming NOW verwerkt, waarbij is uitgegaan van een voorlopig opgestelde eindafrekening. De afrekening dient nog voorzien te worden van een derdenverklaring.

Met de gemeente Noordoostpolder vindt regelmatig overleg plaats over de stand van zaken, zowel qua exploitatie als financieel. De onderneming is niet volledig zelfstandig in staat om de geleden verliezen over 2020 als gevolg van Corona op te vangen. Hiertoe is zij aangewezen op de gemeente Noordoostpolder en de landelijke overheid. De verwachting is dat de tekorten over 2020 en de 1e helft van 2021 vanuit de SPUK-IJZ regeling gedekt zullen worden, de uitkomst hiervan is echter nog niet zeker en de exacte bijdrage onbekend. De bijdrage vanuit de SPUK-IJZ is om die reden niet verwerkt in de jaarrekening. Wel is vanuit de gemeente de intentie uitgesproken dat eventuele tekorten vanuit SPUK-IJZ worden aangevuld. Hoe dit exact ingevuld gaat worden zal zodra er hier duidelijkheid over is worden bepaald.

Dit gegeven gecombineerd met de door de onderneming getroffen maatregelen als uitvloeisel van de opgestelde impactanalyse, zal naar onze mening voldoende zijn om de continuïteit van de onderneming vooralsnog te veronderstellen. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

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.

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.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgingsprijs bestaat 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.

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.

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 goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten 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>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
1 Materiële vaste activa		
Inventaris	<u>6.550</u>	<u>9.562</u>
	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
2 Voorraden		
Voorraad	<u>9.755</u>	<u>6.496</u>
	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Voorraad		
Algemeen	5.300	5.300
Entreepassen	<u>4.455</u>	<u>1.196</u>
	<u>9.755</u>	<u>6.496</u>
	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
3 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	22.271	23.352
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>19.577</u>	<u>206.643</u>
	<u>41.848</u>	<u>229.995</u>
	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Vorderingen > 1 jaar		
Van het totaal van de vorderingen heeft een bedrag van € 0 een resterende looptijd langer dan 1 jaar.		
	<u>31-12-2020</u> €	<u>31-12-2019</u> €
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>22.271</u>	<u>23.352</u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	377	377
Overige vorderingen	<u>19.200</u>	<u>206.266</u>
	<u>19.577</u>	<u>206.643</u>
	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	168	168
Vennootschapsbelasting	<u>209</u>	<u>209</u>
	<u>377</u>	<u>377</u>
	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Nettolonen	-	190
Nog te ontvangen BOSA-subsidie	11.288	25.754
Vooruitbetaalde bedragen	7.912	7.305
Nog te ontvangen crediteringen energielasten	-	173.017
	<u>19.200</u>	<u>206.266</u>
	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
4 Liquide middelen		
Kas	1.250	1.250
Rabobank, Zakelijke Rekening	177.970	93.268
Rabobank, BedrijfsBonusRekening	310	310
SNS Bank, Zakelijk Sparen	<u>141.585</u>	<u>216.482</u>
	<u>321.115</u>	<u>311.310</u>

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 2020	18.151	13.300	31.451
Uit resultaatverdeling	-	(154.993)	(154.993)
Stand per 31 december 2020	18.151	(141.693)	(123.542)
		31-12-2020	31-12-2019
		€	€

6 Langlopende schulden

Overige schulden	62.880	75.456
------------------	--------	--------

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2020	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
	€	€	€
Totaal	75.456	12.576	62.880

Resterende looptijd > 5 jaar

€ 12.576

Informatieverschaffing over langlopende schulden

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

Bosbad B.V.
EMMELOORD

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€

Overige schulden

Lening Gemeente Noordoostpolder	<u>62.880</u>	<u>75.456</u>
---------------------------------	---------------	---------------

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€

7 Kortlopende schulden

Aflossingsverplichtingen	12.576	12.576
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	41.890	23.854
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	36.610	127.436
Overige schulden en overlopende passiva	348.854	286.590

	<u>439.930</u>	<u>450.456</u>
--	----------------	----------------

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	<u>41.890</u>	<u>23.854</u>
-------------	---------------	---------------

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	26.664	22.622
Pensioenen	9.946	104.814

	<u>36.610</u>	<u>127.436</u>
--	---------------	----------------

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Accountantskosten	10.890	10.890
Verwachte afrekeningen NOW-subsidies	53.379	-
Nog terug te betalen Gemeente Noordoostpolder	149.443	145.869
Personeelsvereniging	1.657	1.292
Overlooptrekening onderhoud gebouwen en installaties	11.893	-
Vooruitontvangen bedragen	45.449	59.942
Rente	3.396	3.983
Nog te betalen energielasten	564	-
Vakantiegeldverplichting	27.895	24.782
Vakantiedagenverplichting	34.356	21.676
Overige schulden	9.932	18.156
	<u>348.854</u>	<u>286.590</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 € 4.827. 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 € 208.546 welke niet in de balans is opgenomen.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
8 Brutomarge		
Netto-omzet	400.038	640.889
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>536.017</u>	<u>455.755</u>
	<u>936.055</u>	<u>1.096.644</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Netto-omzet		
Omzet recreatief zwemmen	127.504	234.499
Omzet zwemmen	252.985	382.708
Omzet solarium en zonnebanken	1.257	5.867
Omzet overige	<u>18.292</u>	<u>17.815</u>
	<u>400.038</u>	<u>640.889</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		
Exploitatiesubsidie	436.344	455.755
Verwachte afrekening NOW 1.0	45.085	-
Verwachte afrekening NOW 3.0	28.177	-
Ontvangen bijdrage gemeente	<u>26.411</u>	<u>-</u>
	<u>536.017</u>	<u>455.755</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
9 Lonen		
Salarissen	571.582	526.126
Ontvangen ziekgeld	<u>(9.285)</u>	<u>(4.018)</u>
	<u>562.297</u>	<u>522.108</u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Gemiddeld aantal werknemers

2020

Gemiddeld aantal werknemers
2019

Aantal
17,00

Aantal
16,00

2020
€

2019
€

10 Sociale lasten en pensioenlasten

Sociale lasten
Ziekteverzuimverzekering
Pensioen- en VUT-premies

90.322 92.643
15.712 15.380
65.565 171.065

171.599 279.088

2020
€

2019
€

11 Afschrijvingen materiële vaste activa

Afschrijving inventaris

3.012 8.191

2020
€

2019
€

12 Overige bedrijfskosten

Overige personeelsbeloningen
Huisvestingskosten
Verkoopkosten
Algemene kosten
Exploitatiekosten

25.461 34.934
42.967 54.782
12.762 14.471
79.448 76.466
188.773 160.197

349.411 340.850

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige personeelsbeloningen		
Kantinekosten	3.893	3.778
Bedrijfskleding	1.412	810
Reiskostenvergoeding	3.137	6.260
Studiekosten	7.695	6.663
Geschenken personeel	1.611	2.409
Diverse overige personeelskosten	3.008	11.836
Arbodiensten	4.705	3.178
	<u>25.461</u>	<u>34.934</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur onroerende zaken	5.841	5.841
Onderhoud gebouwen	8.480	6.998
Gas, water en elektra	11.047	21.098
Verzekeringen	7.760	10.092
Grondlasten en belasting	9.839	9.245
Kosten vooroverleg nieuwbouw-/verbouwplannen	-	1.508
	<u>42.967</u>	<u>54.782</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Verkoopkosten		
Reclamekosten	6.326	14.217
Representatiekosten	604	254
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	5.832	-
	<u>12.762</u>	<u>14.471</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Algemene kosten		
Contributies en abonnementen	20.603	16.096
Verzekeringen	5.963	5.668
Administratiekosten	20.672	19.500
Accountantskosten	14.787	13.232
Overige algemene kosten	2.395	2.310
Beveiligingskosten	1.505	3.443
Kosten activiteiten	1.228	4.105
Kantoorbenodigdheden	1.388	1.326
Porti	356	187
Telecommunicatie	9.222	8.355
Drukwerk	1.329	2.244
	<u>79.448</u>	<u>76.466</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Exploitatiekosten		
Reparatie en onderhoud	106.517	73.424
Schoonmaakkosten	52.046	45.795
Chemicaliën	12.158	15.616
Wateronderzoek	5.541	6.702
Spel- en lesmateriaal	-	146
Leszwemmen	9.713	15.063
Zonnebank	2.798	3.451
	<u>188.773</u>	<u>160.197</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
13 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente overige vorderingen	<u>103</u>	<u>7.896</u>

Bosbad B.V.
EMMELOORD

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rente overige vorderingen		
Rente SNS Bank, Zakelijk Sparen	103	277
Rente rekening-courant Nationale Nederlanden N.V.	-	7.619
	<u>103</u>	<u>7.896</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€

14 Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente overige schulden	<u>4.832</u>	<u>5.484</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€

Rente overige schulden

Bank- en rentekosten	1.436	1.501
Lening o/g gemeente Noordoostpolder	<u>3.396</u>	<u>3.983</u>
	<u>4.832</u>	<u>5.484</u>

EMMELOORD, 19 mei 2021
Bosbad B.V.

G.J.M. Jagersma