Deloitte Accountancy & Advies B.V.
Grote Voort 291a
8041 BL Zwolle
Postbus 480
8000 AL Zwolle
Nederland

Tel. +31882882888
Fax +31882889993
www.deloitte.nl

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Rapport inzake
jaarstukken 2019

11 december 2020

Deloitte Accountancy & Advies B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 57666954.
Deloitte Accountancy & Advies B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Beoordelingsverklaring	3
Resultaten	5
Financiële positie	6
Kengetallen	8
Fiscale positie	9
Jaarverslag	
Jaarverslag	12
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2019	18
Winst-en-verliesrekening over 2019	19
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	20
Toelichting op de balans	24
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	29

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Accountantsrapport

2019 3100267109- 2

Deloitte Accountancy & Advies B.V.
Grote Voort 291a
8041 BL Zwolle
Postbus 480
8000 AL Zwolle
Nederland

Tel. +31882882888
Fax +31882889993
www.deloitte.nl

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

Zwolle 11 december 2020

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2019 van Bosbad B.V. te EMMELOORD.

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2019 van Bosbad B.V. te EMMELOORD beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2019 en de winst-en-verliesrekening over 2019 met 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 ons niet is gebleken 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 is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Bosbad B.V. per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 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. Ook heeft u toegelicht welke maatregelen u al genomen heeft en welke maatregelen u nog overweegt te nemen, waarbij ook is

Deloitte Accountancy & Advies B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 57666954.
Deloitte Accountancy & Advies B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

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 ernstige 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 verslaggevingsstelsel opgemaakt kan worden op grond van de continuïteitsveronderstelling. Dat neemt niet weg dat er onzekerheden blijven bestaan.

Deloitte.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Resultaten

Bespreking van de resultaten

Zoals blijkt uit de winst-en-verliesrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2019 € (50.620) (2018: € 204).

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2019 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening 2019 met ter vergelijking de winst-en-verliesrekening 2018. Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in een percentage van de som der bedrijfsopbrengsten.

	2019		**2018**		**Mutatie**	
	€	%	€	%	€	%
Brutomarge	1.096.644	171,1	1.156.095	194,9	(59.451)	(5,1)
Lonen	522.108	81,5	511.699	86,3	10.409	2,0
Sociale lasten en pensioenlasten	279.088	43,5	161.220	27,2	117.868	73,1
Overige personeelsbeloningen	34.934	5,5	31.346	5,3	3.588	11,4
Afschrijvingen materiële vaste activa	8.191	1,3	14.716	2,5	(6.525)	(44,3)
Overige bedrijfskosten	305.916	47,7	426.427	71,9	(120.511)	(28,3)
Totaal van som der kosten	1.150.237	179,5	1.145.408	193,2	4.829	0,4
Totaal van bedrijfsresultaat	(53.593)	(8,4)	10.687	1,7	(64.280)	(601,5)
Financiële baten en lasten	2.412	0,4	(8.084)	(1,4)	10.496	129,8
Totaal van resultaat voor belastingen	(51.181)	(8,0)	2.603	0,3	(53.784)	2.066,2)
Belastingen over de winst of het verlies	561	0,1	(2.399)	(0,4)	2.960	123,4
Totaal van resultaat na belastingen	(50.620)	(7,9)	204	(0,1)	(50.824)	4.913,7)

Deloitte.

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 2019 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	31-12-2019		31-12-2018	
	€	%	€	%
Activa				
Materiële vaste activa	9.562	1,7	14.425	2,8
Voorraden	6.496	1,2	9.740	1,9
Vorderingen	229.995	41,2	43.416	8,4
Liquide middelen	311.310	55,9	446.796	86,9
	557.363	100,0	514.377	100,0
Passiva				
Eigen vermogen	31.451	5,6	82.071	16,0
Langlopende schulden	75.456	13,5	88.032	17,1
Kortlopende schulden	450.456	80,9	344.274	66,9
	557.363	100,0	514.377	100,0

Deloitte.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Analyse van de financiële positie

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	229.995	43.416
Liquide middelen	311.310	446.796
	541.305	490.212
Kortlopende schulden	(450.456)	(344.274)
Liquiditeitssaldo	90.849	145.938
Voorraden	6.496	9.740
Werkkapitaal	97.345	155.678
Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	9.562	14.425
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	106.907	170.103
Financiering		
Eigen vermogen	31.451	82.071
Langlopende schulden	75.456	88.032
	106.907	170.103

Deloitte.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Kengetallen

Liquiditeit

Current ratio

	2019	2018	2017	2016	2015
Vlottende activa / Kortlopende schulden	1,2	1,5	1,4	1,5	1,3

Solvabiliteit

		2019	2018	2017	2016	2015
		%	%	%	%	%
Eigen vermogen / Totaal vermogen	x 100	5,6	16,0	15,1	14,9	12,5

Deloitte.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag

	2019
	€
Totaal van resultaat voor belastingen	(51.181)
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	1.707
	(49.474)
Investeringsregelingen	
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	(932)
Belastbaar bedrag	(50.406)

Situatie per balansdatum

Jaar	Schuld/vordering per 01-01-2019	Vennootschapsbelasting last of bate in 2019	Betaald/ontvangen in 2019	Correcties in 2019	Schuld/vordering per 31-12-2019
	€	€	€	€	€
2018	336	(561)	225	-	-
2019	-	-	(209)	-	(209)
	336	(561)	16	-	(209)

Winst-en-verliesrekening

In de winst-en-verliesrekening is de vennootschapsbelastingpost als volgt verwerkt:

	2019
	€
Belastingen uit voorgaande boekjaren	(561)

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Verliescompensatie

Jaar	Compensabel verlies	Reeds gecompenseerd in oude jaren	Nog te compenseren begin boekjaar	Compensatie in jaar 2019	Nog te compenseren einde boekjaar
	€	€	€	€	€
2013	4.013	-	4.013	-	4.013
2014	2.372	-	2.372	-	2.372
2019	50.406				50.406
	56.791	-	6.385	-	56.791

Deze verliezen zijn compensabel met eventuele toekomstige fiscale winsten. Deze vordering is niet opgenomen op de balans maar staat in de jaarrekening vermeld als niet in de balans opgenomen activa.

Ondertekening accountantsrapport

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

Zwolle, 11 december 2020

Deloitte Accountancy & Advies B.V.

R. Schuurman RA

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Jaarverslag

2019 3100267109- 11

Deloitte.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Deloitte.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Jaarverslag

Algemeen

Omzetgroei
2019 was voor het Bosbad operationeel gezien een goed jaar. In het overzicht met bezoektotalen over de afgelopen 5 jaar staat 2019 met ruim 148.000 bezoeken op de 2e plaats vlak achter 2018 (ruim 149000). Alleen het aantal recreatieve bezoekers daalde licht. Wetende dat de zomer van 2018 een hele mooie zomer was met extreem warm weer een mooie prestatie. Over de hele linie laten we een omzetgroei zien van 7,9%.

De kosten over 2019

De kosten over 2019 laten zich wat lastig vergelijken met 2018. Als gevolg van een gewijzigde pensioenregeling voor het personeel en wijzigingen in de btw-wetgeving zijn er extra kosten gemaakt.

Pensioen

Als Bosbad hadden we als pensioenregeling een dure verzekerde regeling bij Nationale Nederlanden die de komende jaren onbetaalbaar zou gaan worden. Het bestuur heeft daarom besloten te willen stoppen met deze regeling en over te stappen naar het branche pensioenfonds (Pensioenfonds Recreatie). De pensioenlasten voor de komende jaren zullen hierdoor weer op een aanvaardbaar en betaalbaar niveau uitkomen. Voor deze overstap was instemming van de medewerkers nodig en een eenmalige compensatieregeling. Om niet vast te zitten aan een nieuw langlopend contract en doorloop van dit proces te faciliteren is er twee keer achtereen een contract voor een jaar afgesloten bij Nationale Nederlanden. Dit is een relatief dure exercitie geweest die helaas onvermijdelijk was. De totale extra kosten van de verlenging en van de compensatie hebben we genomen in boekjaar 2019 . De sociale lasten zijn hierdoor significant hoger. Over 2018 is nog een pensioenlast gerapporteerd van € 57.836, over 2019 betreft dit een last van € 171.065. De stijging wordt enerzijds veroorzaakt door een na-verrekening over 2018 en fors hogere pensioenlasten over 2019. De hogere lasten worden met name veroorzaakt door verhoogde rekenrentes in de twee opvolgende verlengingsvoorstellen m.b.t. het jaar 2018 en 2019 in vergelijking met het voorgaande contract.
De volgende componenten zijn onder de pensioenlasten opgenomen:
a.Reguliere last 2019 ad € 147.178.
b.Na verrekening 2018 ad € 35.613
c.Vrijval reservering overgang pensioen ad € 11.727.

BTW

Met ingang van 2019 geldt een wijziging in de BTW op de sport. Als Bosbad zijn wij daardoor vrijgesteld van BTW maar daardoor kunnen wij ook geen BTW meer terugvragen. Om het btw nadeel op te vangen zijn er door de overheid een tweetal regelingen in het leven geroepen. Dit zijn BOSA en SPUK. Bosbad kan aanspraak maken op een compensatie vanuit de BOSA. Deze regeling compenseert niet het gehele nadeel dat wij ondervinden van de nieuwe btw-regeling waardoor de kosten hoger uitvallen.

Resultaat

Als we de incidentele kosten van de hogere pensioenlasten en het besproken btw nadeel buiten beschouwing laten hebben we in operationele zin een goed resultaat behaald.

Realisatie doelen / antwoorden op de vraagbrief behorende bij de subsidieaanvraag 2019

In 2018 hebben we in samenspraak met de gemeente Noordoostpolder een aantal doelen gesteld die we wilden realiseren in 2019. Hieronder geven wij puntsgewijs aan in hoeverre wij erin zijn geslaagd om deze doelen te realiseren.

- Het Bosbad ontvangt minimaal het aantal bezoekers van 2017 vermindert met 3%

Al enige jaren houden we rekening met een daling van de bezoekersaantallen. Reden hiervoor is de leeftijd van de accommodatie en het feit dat zwemmen ook landelijk een dalende trend laat zien. Om deze daling zo beperkt mogelijk te houden organiseren we allerhande activiteiten en introduceren we jaarlijks nieuwe diensten. Dit blijkt tot dusverre succesvol. In 2019 bedroeg het aantal bezoeken aan het zwembad 148.300 in 2017 waren dit er 143.222, dit resulteert in een groei van 3,5% t.o.v. 2017

- Bosbad laat het gemiddeld tarief met maximaal 2,5% stijgen

Conform het advies van Sportfondsen zijn de tarieven met 2,5% geïndexeerd in 2019.

- Het aandeel aan inkomsten uit externe middelen stijgt

In 2018 realiseerden we een omzet van € 593.242 (ex subsidie) en in 2019 € 640.889 (ex subsidie).

- Het Bosbad stelt zich op als begeleider en facilitator van individuele klanten, verenigingen en maatschappelijke organisaties.

In 2019 hebben we geen klanttevredenheidsonderzoek gedaan, recent hebben we dit nog gedaan in 2018 i.v.m. vernieuwbouwplannen. Met onze stakeholders hebben we in 2019 op reguliere wijze contact gehouden; d.w.z. huurdersoverleg, overleg met partners in het veld, het onderwijs, etc. Behalve als klanten zien we onze huurders ook als partners waarmee we gezamenlijk activiteiten ontwikkelen. Zo ontwikkelden we met 'Vitaal met Chris' en 'Fysio FM' de Aquafitchallenge, met hogeschool Windesheim 'Aquamentie', organiseerden we met de verenigingen de jaarlijkse Zwem4daagse die deze keer niet alleen in het Bosbad (kerstvakantie) maar ook in de Wellerwaard (zomer) werd gehouden. Met SC Emmeloord organiseerden we een watervoetbaltoernooi en vrijzwemmen tijdens de 'Jakodagen'. We waren partner/supporter van de Pieperswim en van de Triatlon Noordoostpolder. Tot slot hebben we met het Emelwerda College een project gedaan waarbij leerlingen van het Technasium uitgedaagd werden om een mooi ontwerp te maken voor de inrichting van het buitengebied bij het buitenbad. In totaal ontvingen we 13 uitgewerkte voorstellen!

Veiligheid en zwemvaardigheid

- Het Bosbad geeft prioriteit aan zwemlessen en het begeleiden van kinderen naar hun zwemdiploma.

Anders dan verwacht is in 2019 nog geen grote groep scholen gestart met het werken volgens een continurooster. Hierdoor zijn de ambities op dit punt verschoven naar de komende jaren. Wel zijn we gestart met het doorlessen gedurende de zomervakantie. Dit is een uiterst succesvol initiatief geweest waar veel van onze klanten gebruik van hebben gemaakt. Bovendien waren ouders en lesgevers ook enthousiast en hebben we besloten dit in 2020 ook te gaan doen.

M.b.t. kinderen met een migratieachtergrond hebben we gedurende het jaar 3 verschillende groepen in opleiding gehad. Twee groepen komen van de basisschool de Wissel met in totaal gemiddeld 22 leerlingen. Dit zijn kinderen in de leeftijd van 6 tot 12 jaar. Deze kinderen verblijven vaak een korte periode op het AZC waardoor zij geen reguliere zwemlessen (voor een zwemdiploma) kunnen volgen. In de zwemlessen voor deze kinderen focussen we ons op het zogenaamde voortraject van het Zwem ABC waarin het accent ligt op het ontwikkelen van survival skills. Denk hierbij aan in het water gaan, uit het water klimmen, onderwater oriëntatie en drijven op de rug en drijven op de buik. Kinderen die dit al goed beheersen starten met het aanleren van rugslag en schoolslag/borstcrawl.

De kinderen van het Zuyderzee Lyceum zijn uiteraard ouder dan de kinderen van de Wissel en ook verblijven zij langere tijd op school waardoor we met deze kinderen wel werken volgens ons reguliere lesplan en er ook kinderen opgaan voor hun zwemdiploma. In 2019 deden 27 jongeren mee aan het traject waarvan er 22 zelfs hun zwemdiploma gehaald!

Deloitte.

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Particuliere zwemlessen

In totaal hebben in 2019 434 kinderen hun zwemdiploma gehaald.
- Aantal A208
- Aantal B165
- Aantal C61

Zwemslagregeling
Vanaf 1 juli 2018 is het mogelijk voor ouders met een inkomen tot 120% van het minimumloon om een zwemslagregeling aan te vragen bij de gemeente Noordoostpolder. Met deze regeling kunnen kinderen het zwemdiploma A behalen. Gemiddeld zwemmen er 56 kinderen per week via deze regeling bij het Bosbad.

Oudere jeugd (leeftijd 8-14 jaar)

Dit is een nieuwe activiteit van kinderen die om uiteenlopende redenen niet eerder hebben leren zwemmen. In deze groep kunnen ze in een veilige omgeving en met leeftijdsgenoten alsnog leren zwemmen. In 2019 hebben 16 kinderen afgezwommen voor het A diploma, 10 voor diploma B en 1 voor het C diploma.

Volwassenen

In het Bosbad bieden we jaarlijks ook volwassenen de mogelijkheid om te leren zwemmen en hun zwemdiploma te behalen. In 2019 haalden 10 mensen hun zwemdiploma A, 9 mensen haalden hun B diploma en 1 persoon haalde een C diploma.

Gezondheid Sport en Bewegen

- Het Bosbad organiseert zwemactiviteiten die bijdragen aan de gezondheid van onze inwoners van 0 tot 100 jaar.

Doelgroepen* totaal 5596 tov 2018 een groei van 3%
Instructie totaal 23.341 tov 2018 een groei van 6%
Therapiezwemmen 12.155 een groei van 7%

*Doelgroepen is de verzamelnaam voor activiteiten als Fifty Fit, Aquafitness, Floatfit etc.

We zijn het jaar begonnen met een passe-partout actie onder de noemer 'Begin het jaar goed" waarbij bezoekers voor 25 euro onbeperkt konden komen zwemmen en deelnemen aan doelgroep lessen.

Naast de reguliere doelgroep activiteiten introduceerden we In 2019 weer enkele nieuwe doelgroep activiteiten.

Aquafitchallenge

De Aquafitchallenge is een compleet nieuw programma waar we trots op zijn. Het programma hebben we in co-creatie ontwikkeld met onze partners Vitaal met Chris en Fysio FM. In dit programma richten we ons op mensen met een ongezond gewicht die de uitdaging aan gaan om in 10 weken gezonder en vitter te worden. De Aquafitchallenge bestaat uit:
- Intakegesprek met diverse metingen en persoonlijk leefstijlplan
- 10 leuke en gevarieerde Aquasport-lessen van 45 minuten
- Wekelijkse leefstijltips via email en beweeg en leefstijladviezen tijdens de les

Aquamentie

In 2019 zijn we gestart met Aquamentie. Aquamentie is een ervaringsgericht bewegingsprogramma (hydrotherapie) voor ouderen die lijden aan dementie, met als doel om de kwaliteit van leven van deze mensen zoveel mogelijk te handhaven en te bevorderen. De eerste ervaringen met deze activiteit zijn positief en krijgen in

Bosbad B.V.
EMMELOORD

2020 zeker een vervolg.

Plezier en recreatie

Het Bosbad is zo veel als mogelijk open voor recreatiezwemmers. In het bijzonder tijdens de schoolvakanties is aanbod van het Bosbad hierop gericht

Recreatiezwemmen kent een daling van 8% t.o.v. 2019. Deze daling zien we vooral terug in het verkochte aantal losse kaartjes en is met name te verklaren door het mindere zomerweer t.o.v.v. 2018

Activiteiten tijdens de schoolvakanties
- Meivakantie: Polderkampioenschappen Zeemeerminzwemmen, Meet&Greet Buurman &Buurman, Jungleschip, Zeemeerminexperience, Kidsclinic Aquarobic
- Zomervakantie; gedurende de zomer diverse sport en spelactiviteiten waar kinderen zonder meerprijs aan kunnen deelnemen.
- Herfstvakantie; Zwemvierdaagse, Kidsdisco
- Kerstvakantie; Kaarslichtzwemmen, Zwemdisco, Jungleschip.

EMMELOORD, 11 december 2020

G.J.M. Jagersma

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Jaarrekening

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Balans per 31 december 2019

(na resultaatverdeling)

Activa

			31-12-2019		31-12-2018
		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	*1*		9.562		14.425
Vlottende activa					
Voorraden	*2*		6.496		9.740
Vorderingen	*3*		229.995		43.416
Liquide middelen	*4*		311.310		446.796
			557.363		514.377

Passiva

Eigen vermogen	*5*				
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal		18.151		18.151	
Overige overige reserves		13.300		63.920	
			31.451		82.071
Langlopende schulden	*6*		75.456		88.032
Kortlopende schulden	*7*		450.456		344.274
			557.363		514.377

Bosbad B.V.
EMMELOORD

Winst-en-verliesrekening over 2019

			2019		2018
		€	€	€	€
Brutomarge	*8*		1.096.644		1.156.095
Lonen	*9*	522.108		511.699	
Sociale lasten en pensioenlasten	*10*	279.088		161.220	
Afschrijvingen materiële vaste activa	*11*	8.191		14.716	
Overige bedrijfskosten	*12*	340.850		457.773	
Totaal van som der kosten			1.150.237		1.145.408
Totaal van bedrijfsresultaat			(53.593)		10.687
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	*13*	7.896		337	
Rentelasten en soortgelijke kosten	*14*	(5.484)		(8.421)	
Financiële baten en lasten			2.412		(8.084)
Totaal van resultaat voor belastingen			(51.181)		2.603
Belastingen over de winst of het verlies			561		(2.399)
Totaal van resultaat na belastingen			(50.620)		204

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 onderhavig 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 sluiting van het zwembad geleid.
Na versoepeling van door het kabinet ingestelde maatregelen in mei 2020 kon het zwembad weer, rekening houdend met de gestelde maatregelen, deels open worden gesteld. In november 2020 zijn strengere maatregelen aangesteld door het kabinet waardoor de activiteiten nog zeer beperkt zijn.

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. Of en voor hoelang deze impact nog gaat gelden is onduidelijk.

Om de gevolgen van het Coronavirus voor Bosbad B.V. inzichtelijk te maken heeft de directie een impactanalyse gemaakt 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 waaronder een cashflowoverzicht voor de komende 12 maanden;
- Een intern plan van aanpak gemaakt voor voortzetting van de activiteiten gedurende de komende 12 maanden, waarbij nagegaan is of en wanneer gebruik gemaakt dient te worden van de beschikbare ondersteuningsmaatregelen zoals uitstel van betalingen van belastingen en toepassing van de tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor werkbehoud (NOW). Tevens is per direct een stop op niet noodzakelijke uitgaven ingesteld.

Met de gemeente Noordoostpolder vindt regelmatig overleg plaats over de stand van zaken, zowel qua exploitatie als financieel. De onderneming is niet 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 (ministerie van VWS).

Op grond van deze informatie verwachten wij dat, ondanks de onzekerheid rondom de economische impact van het Coronavirus, op dit moment de kasstroom over de komende 12 maanden vanuit de gemeente en landelijke overheid zijn gewaarborgd.

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 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.

Voorraden

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.

Grondslagen voor 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.

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. 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-aftrekbare 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

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Inventaris	9.562	14.425

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
2 Voorraden		
Voorraad	6.496	9.740

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Voorraad		
Algemeen	5.300	5.285
Entreepassen	1.196	4.455
	6.496	9.740

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
3 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	23.352	19.481
Overige vorderingen en overlopende activa	206.643	23.935
	229.995	43.416

Vorderingen > 1 jaar

Van het totaal van de vorderingen heeft een bedrag van € 0 een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	23.352	19.481

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	377	17.520
Overige vorderingen	206.266	6.415
	206.643	23.935

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	168	17.520
Vennootschapsbelasting	209	-
	377	17.520

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige vorderingen		
Nettolonen	190	-
Overige vorderingen	33.059	6.415
Nog te ontvangen crediteringen energielasten	173.017	-
	206.266	6.415

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
4 Liquide middelen		
Kas	1.250	1.250
Gelden onderweg	-	1.625
Rabobank, Zakelijke Rekening	93.268	43.406
Rabobank, BedrijfsBonusRekening	310	310
SNS Bank, Zakelijk Sparen	216.482	400.205
	311.310	446.796

Passiva

5 Eigen vermogen

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

	Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	Overige overige reserves	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2019	18.151	63.920	82.071
Uit resultaatverdeling	-	(50.620)	(50.620)
Stand per 31 december 2019	18.151	13.300	31.451

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
6 Langlopende schulden		
Overige schulden	75.456	88.032

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2019	Aflossingsverplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
	€	€	€
Totaal	88.032	12.576	75.456

Resterende looptijd > 5 jaar

€ 25.152

Informatieverschaffing over langlopende schulden

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

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige schulden		
Lening Gemeente Noordoostpolder	75.456	88.032

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Aflossingsverplichtingen	12.576	12.576
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	23.854	76.226
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	127.436	27.535
Overige schulden en overlopende passiva	286.590	227.937
	450.456	344.274

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Volgens saldilijst	23.854	76.226

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	22.622	14.148
Vennootschapsbelasting	-	336
Pensioenen	104.814	13.051
	127.436	27.535

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Accountantskosten	10.890	10.890
Nog terug te betalen Gemeente Noordoostpolder	145.869	4.071
Personeelsvereniging	1.292	1.046
Overlooprekening onderhoud gebouwen en installaties	-	23.401
Vooruitontvangen bedragen	59.942	59.475
Algemene kosten	-	17.700
Rente	3.983	4.527
Nog te betalen energielasten	-	39.086
Vakantiegeldverplichting	24.782	24.677
Vakantiedagenverplichting	21.676	26.792
Overige schulden	18.156	16.272
	286.590	227.937

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 € 53.986 welke niet in de balans is opgenomen.

Gebeurtenissen na Balansdatum

De omvang van de gevolgen van het Corona-virus op de vennootschap heeft de directie in kaart gebracht. De gevolgen voor de vennootschap zijn opgenomen onder de algemene grondslagen van de jaarrekening op pagina 20.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	2019	2018
	€	€
8 Brutomarge		
Netto-omzet	640.889	593.242
Overige bedrijfsopbrengsten	455.755	562.853
	1.096.644	1.156.095

	2019	2018
	€	€
Netto-omzet		
Omzet recreatief zwemmen	234.499	229.508
Omzet zwemmen	382.708	345.996
Omzet solarium en zonnebanken	5.867	5.208
Omzet overige	17.815	12.530
	640.889	593.242

	2019	2018
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		
Exploitatiesubsidie	455.755	574.995
Afroming eigen vermogen cf convenant gemeente NOP	-	(12.142)
	455.755	562.853

	2019	2018
	€	€
9 Lonen		
Salarissen	526.126	520.036
Ontvangen ziekengeld	(4.018)	(8.337)
	522.108	511.699

Gemiddeld aantal werknemers

2019

	Aantal
Gemiddeld aantal werknemers	16,00

2018

	Aantal
Gemiddeld aantal werknemers	15,83

	2019	2018
	€	€
10 Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	92.643	86.330
Ziekteverzuimverzekering	15.380	15.905
Pensioen- en VUT-premies	171.065	58.985
	279.088	161.220

	2019	2018
	€	€
11 Afschrijvingen materiële vaste activa		
Afschrijving inventaris	8.191	14.716

	2019	2018
	€	€
12 Overige bedrijfskosten		
Overige personeelsbeloningen	34.934	31.346
Huisvestingskosten	54.782	169.061
Verkoopkosten	14.471	7.861
Algemene kosten	76.466	66.323
Exploitatiekosten	160.197	183.182
	340.850	457.773

	2019	2018
	€	€
Overige personeelsbeloningen		
Kantinekosten	3.778	4.068
Bedrijfskleding	810	1.553
Reiskostenvergoeding	6.260	7.495
Studiekosten	6.663	9.237
Geschenken personeel	2.409	2.455
Diverse overige personeelskosten	11.836	2.744
Arbodiensten	3.178	3.794
	34.934	31.346

	2019	2018
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur onroerende zaken	5.841	4.827
Onderhoud gebouwen	6.998	6.064
Gas, water en elektra	21.098	140.107
Verzekeringen	10.092	8.286
Grondlasten en belasting	9.245	9.777
Kosten vooroverleg nieuwbouw-/verbouwplannen	1.508	-
	54.782	169.061

	2019	2018
	€	€
Verkoopkosten		
Reclamekosten	14.217	6.684
Representatiekosten	254	1.052
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-	125
	14.471	7.861

	2019	2018
	€	€
Algemene kosten		
Contributies en abonnementen	16.096	10.647
Verzekeringen	5.668	5.675
Administratiekosten	19.500	13.091
Accountantskosten	13.232	17.457
Overige algemene kosten	2.310	1.765
Beveiligingskosten	3.443	3.232
Kosten activiteiten	4.105	2.966
Kantoorkosten	12.112	11.490
	76.466	66.323

	2019	2018
	€	€
Exploitatiekosten		
Reparatie en onderhoud	73.424	108.143
Schoonmaakkosten	45.795	34.794
Chemicaliën	15.616	11.276
Wateronderzoek	6.702	4.546
Spel- en lesmateriaal	146	268
Leszwemmen	15.063	9.390
Zonnebank	3.451	4.892
Onderzoek zwemvaardigheid Noordoostpolder	-	9.873
	160.197	183.182

	2019	2018
	€	€
13 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente overige vorderingen	7.896	337

	2019	2018
	€	€
Rente overige vorderingen		
Rente SNS Bank, Zakelijk Sparen	277	337
Rente rekening-courant Nationale Nederlanden N.V.	7.619	-
	7.896	337

	2019	2018
	€	€
14 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente overige schulden	5.484	8.421

	2019	2018
	€	€
Rente overige schulden		
Bank- en rentekosten	1.501	2.116
Rente rekening-courant Nationale Nederlanden N.V.	-	1.565
Lening o/g gemeente Noordoostpolder	3.983	4.740
	5.484	8.421

EMMELOORD, 11 december 2020
Bosbad B.V.

G.J.M. Jagersma