

FINANCIEEL VERSLAG 1/5/23 - 30/4/24

Optisport Enschede B.V.

3 september 2024

INHOUDSOPGAVE**A. ALGEMEEN**

1.	Algemeen	2
----	----------	---

B. FINANCIËEL VERSLAG

1.	Balans per 30 april 2024	4
2.	Winst- en verliesrekening over 1 mei 2023 tot en met 30 april 2024	6
3.	Toelichting algemeen	7
4.	Toelichting op de balans per 30 april 2024	10
5.	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	11

A. ALGEMEEN

1. Algemeen

1.1 Algemeen

Optisport Enschede B.V. is een dochtermaatschappij van Optisport Exploitaties B.V..

1.2 Doelstelling

De in de statuten van Optisport Enschede B.V. opgenomen doelstelling luidt als volgt:

Het beheren, exploiteren en onderhouden van overdekte sport-, culturele-, welzijns- en recreatie-accommodaties met ondersteunende horeca en rekening houdend met de gezondheid en geestelijke en maatschappelijke belangen.

1.3 Productomschrijving

Optisport Enschede B.V. exploiteert vanaf 1 mei 2023 t/m 30 april 2024 de (kunst)ijsbaan IJsbaan Twente, gevestigd aan Colosseum 90 te Enschede.

B. FINANCIEEL VERSLAG

1. Balans per 30 april 2024
(vóór voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA

	30 april 2024		1 mei 2023	
	€	€	€	€
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa (1)		30.866	-	
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorraden	3.201		-	
Vorderingen en overlopende activa	800.794		100	
Liquide middelen	7.164		-	
		811.159		100
TOTAAL		<u>842.025</u>		<u>100</u>

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  D.v.B. d.d. 04-09-2024

Balans per 30 april 2024
(vóór voorstel resultaatbestemming)

PASSIVA

	30 april 2024		1 mei 2023	
	€	€	€	€
EIGEN VERMOGEN	(2)			
Gepaatst kapitaal		100		100
Resultaat boekjaar		<u>20.948</u>		<u>-</u>
		21.048		100
Kortlopende schulden		820.977		-
TOTAAL		<u><u>842.025</u></u>		<u><u>100</u></u>

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  D.v.B. d.d. 04-09-2024

2. Winst- en verliesrekening over 1 mei 2023 tot en met 30 april 2024

	1 mei 2023 - 30 april 2024	
	€	€
Netto-omzet	(3)	1.077.639
Kostprijs van de omzet	(4)	<u>107.812</u>
Bruto-omzetresultaat		969.827
Kosten		
Lonen en salarissen		264.722
Sociale lasten		45.371
Pensioenlasten	(5)	12.520
Afschrijvingen materiële vaste activa		167
Overige bedrijfskosten	(6)	<u>618.781</u>
Som der kosten		<u>941.561</u>
Bedrijfsresultaat		28.266
Financiële baten en lasten		<u>-34</u>
Resultaat voor belastingen		28.232
Belastingen		7.284
Resultaat na belastingen		<u><u>20.948</u></u>

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  D.v.B. d.d. 04-09-2024

3. Toelichting algemeen

3.1 Algemeen

Optisport Enschede B.V. is statutair gevestigd te Tilburg (KvK-nummer 87014866). Het hoofd van de groep waartoe de rechtspersoon behoort is Optisport Holding B.V. te Tilburg. Het financieel verslag is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

3.2 Algemene grondslagen voor de opstelling van het financieel verslag

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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

Bij het opstellen van het financieel verslag maakt de leiding van de onderneming schattingen en gaat van bepaalde veronderstellingen uit die van invloed kunnen zijn op de waardering van de activa, passiva en de uitkomsten van de winst-en-verliesrekening. De werkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen en veronderstellingen.

De in het financieel verslag opgenomen bedragen luiden in euro's en zijn afgerond op hele bedragen.

De winst- en verliesrekening is opgesteld volgens Model I van het Besluit Modellen, met uitzondering van het volgende: de kostprijs van de omzet is direct onder de omzet gezet én er is een tussentelling gemaakt voor de bruto marge. Dit sluit beter aan op hetgeen in de branche gebruikelijk is.

Continuïteitsveronderstelling

Wij zijn van mening dat op basis van de momenteel beschikbare informatie en bestaande liquiditeitsbuffer, de bij het opmaken van dit financieel verslag gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet geraakt wordt. Derhalve zijn de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de continuïteits-veronderstelling.

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  D.v.B. d.d. 04-09-2024

Financiële instrumenten

De onderneming maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten, die in de balans als activa en passiva zijn verantwoord. De op de balans opgenomen financiële instrumenten bestaan voornamelijk uit financiële vaste activa (met uitzondering van deelnemingen), handelsdebiteuren, liquide middelen, lang- en kortlopende leningen en leveranciers en handelskredieten. Over deze financiële instrumenten loopt de onderneming rente- en kredietrisico. De onderneming maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten om deze risico's af te dekken.

3.3 Personeel

Bij de vennootschap waren in 2024 gemiddeld 8 personeelsleden werkzaam (2023: 0).

3.4 Grondslagen van waardering**Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Vorraden

De voorraad handelsgoederen is gewaardeerd tegen de gemiddelde inkoopprijs over het boekjaar of lagere marktwaarde, waarbij het systeem van first in - first out wordt gehanteerd. Indien nodig is een voorziening voor incourantheid gevormd. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

Vorderingen, schulden, overlopende activa en passiva

De vorderingen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en staan ter vrije beschikking.

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  D.v.B. d.d. 04-09-2024

3.5 Grondslagen van resultaatbepaling

Resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke (en van over de omzet geheven belastingen) alsmede de van derden ontvangen subsidies. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar waarvoor zij zijn toegekend en waarvan de gesubsidieerde uitgaven ten laste komen, dan wel waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De exploitatiesubsidies zijn verantwoord onder de Netto-omzet.

Afschrijvingen materiële vaste activa

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen, boekwinsten echter alleen voor zover de boekwinsten niet in mindering zijn gebracht op vervangende investeringen.

Bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Belastingen op resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De vennootschapsbelasting wordt berekend over het commerciële resultaat tegen het nominale tarief van 25,8%. Bij het hoofd van de fiscale eenheid wordt rekening gehouden met geldende belastingfaciliteiten. Vorderingen c.q. schulden uit hoofde van vennootschapsbelasting worden in rekening-courant verrekend met het hoofd van de fiscale eenheid.

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  v.B. d.d. 04-09-2024

4. Toelichting op de balans per 30 april 2024

1. Materiële vaste activa

Voor de materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

Inventaris, 10-20%

2. Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal

Het kapitaal van de vennootschap bestaat uit één of meer aandelen van € 1,-- elk. Er zijn 100 aandelen geplaatst en volgestort.

	30 april 2024	30 april 2023
	€	€
Onverdeeld resultaat		
Saldo per 1 januari	-	-
Uit resultaatbestemming	-	-
Resultaat boekjaar	20.948	-
Saldo per 31 december	<u>20.948</u>	<u>-</u>

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting en omzetbelasting

Optisport Enschede B.V. maakt onderdeel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting, waarvan Optisport Holding B.V. aan het hoofd staat. Als gevolg hiervan is Optisport Enschede B.V. hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden voortvloeiend uit deze fiscale eenheid.

Kredietfaciliteit

De vennootschap maakt deel uit van de groepskredietfaciliteit en is hoofdelijk aansprakelijk voor de hieruit voortvloeiende verplichtingen. Tot zekerheid van een door de Rabobank aan Optisport Holding B.V. en haar dochterondernemingen verstrekte kredietfaciliteit is een eventueel positief saldo in rekening courant met de Rabobank verpand aan deze bank. Daarnaast zijn voorraden, bedrijfsinventaris en vorderingen uit bestaande exploitatieovereenkomsten verpand aan Rabobank.

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  D.v.B. d.d. 04-09-2024

5. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024

	<u>1/5/23 - 30/4/24</u>
	<u>€</u>
3. Netto-omzet	
Omzet ijsbaan	1.031.507
Omzet horeca	286.012
Overige opbrengsten	23.503
Bate uit vrijval loon ijsmeester	14.897
Nadere vergoeding	28.232
Reguliere exploitatiesubsidie	80.000
Exploitatieresultaat	-386.512
	<u>1.077.639</u>
4. Kostprijs van de omzet	
Inkoop horeca	105.358
Overige inkopen	2.454
	<u>107.812</u>

5. Pensioenlasten

De pensioenregeling van de vennootschap is ondergebracht bij externe pensioenfondsen. De verschuldigde bijdragen voor de pensioenregelingen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De nog te betalen en terug te ontvangen bijdragen worden opgenomen onder de kortlopende schulden respectievelijk vorderingen.

6. Overige bedrijfskosten

Wanneer de vennootschap personeel inleent dan wel uitleent van cq aan groepsmaatschappijen gebeurt dit tegen kostprijs.

Onder de overige bedrijfskosten zijn vergoedingen begrepen voor ondersteunende diensten en managementtaken van de aandeelhouder Optisport Exploitaties B.V.

Voorstel verwerking van het resultaat

De directie stelt voor om het resultaat over 2024 ad € 20.948 in het boekjaar 2025 op te nemen onder de overige reserves. In afwachting van de goedkeuring van dit voorstel door de Algemene Vergadering is dit voorstel nog niet in het financieel verslag verwerkt maar opgenomen onder de post onverdeelde winst.

JOORE

Voor identificatiedoeleinden:

Paraaf:  D.v.B. d.d. 04-09-2024

verslagperiode:

datum:

20-6-2024

	TOTAAL 1 mei 2023 tm 30 april 2024		
	begroot uit contract	totaal prognose	werkelijk realisatie
BATEN			
recreatieve inkomsten	475.000	475.000	632.016
verhuur groepen	355.000	355.000	399.491
horeca inkomsten	225.000	225.000	286.012
overige activiteiten	125.000	125.000	23.503
bate uit vrijval loon ijsmeester			14.897
overige verhuur	30.000	30.000	-
sponsoring		-	-
niet af te dragen btw	35.000	35.000	-
vergoeding gemeente	80.000	80.000	80.000
totaal baten	1.325.000	1.325.000	1.435.919
LASTEN			
salarissen incl sociale lasten	387.500	387.500	466.008
inkoop horeca	84.375	84.375	105.358
inkoopwaarde overig	20.000	20.000	2.454
huur	244.438	244.438	244.328
onderhoud gebouw	25.000	25.000	20.107
belastingen en verzekeringen	50.000	50.000	57.721
overige huisvestingskosten	50.000	50.000	-
administratie en beheer	85.000	85.000	91.334
verkoopkosten	25.000	25.000	5.585
kantoorkosten	20.000	20.000	25.315
algemene kosten	75.000	75.000	31.199
totaal lasten	1.066.313	1.066.313	1.049.409
VERSCHIL (expl res)	258.687	258.687	386.510

Bepaling nadere vergoeding Enschede boekjaar 2023/2024

Resultaat voor VPB	386.510
Verrekening loon ijsmeester 2023:	-14.897
Resultaat voor VPB gecorrigeerd voor MVA	371.613

Vergoeding: 28.232 max € 35.000

Specificatie overige bedrijfskosten

	<u>1 mei 2023 -</u> <u>30 april 2024</u>
Inleen personeelskosten	129.002
Overige personeelskosten	14.393
Onderhoud	20.107
Verzekeringen en belastingen	57.721
Administratie en beheerskosten	91.333
Huur	244.328
Algemene kosten	61.897
Totaal	618.781