

Jaarrekening 2023

BV Golfbaan Rijswijk
Delftweg 59
2289 AL Rijswijk

Inhoud

Samenstellingsverklaring	2
Resultaatvergelijk	3
Financiele positie	5
Fiscale positie	7
Jaarrekening	8
Balans	9
Resultatenrekening	11
Kasstroom	12
Grondslagen	13
Toelichting balans	16
Toelichting resultatenrekening	21
Overige gegevens	25
Bestemming resultaat	26

Aan het bestuur van
BV Golfbaan Rijswijk
Delftweg 59
2289 AL Rijswijk

datum: 21-05-2024

betreft: Jaarstukken 2023

Samenstellingsverklaring

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2023 van BV Golfbaan Rijswijk te Rijswijk samengesteld op basis van de door u verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde jaarrekening berust bij de leiding van de huishouding. Het is onze verantwoordelijkheid een samenstellingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze werkzaamheden bestonden, overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot samenstellingsopdrachten, in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. De aard en de omvang van deze werkzaamheden hebben tot gevolg dat deze niet kunnen resulteren in die zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening welke aan een accountantsverklaring of aan een beoordelingsverklaring kan worden ontleend.

Bevestiging

Op basis van de ons verstrekte gegevens hebben wij de jaarrekening samengesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in Burgerlijk Wetboek Titel 9 Boek 2.

Algemeen

Bestuur

In het boekjaar bestond het bestuur uit:

- de heer J. Krul in de functie van voorzitter;
- mevrouw G.M. Wesselingh-Schroots in de functie van secretaris;
- de heer A. Groenendijk in de functie van penningmeester,
- mevrouw H.J. Verboom in de functie van lid;
- mevrouw R.A.M. Vissers in de functie als lid,
- de heer S.H.B. van Schaik in de functie als lid; tijdens het boekjaar aftredend

De heer F. Janmaat is in het boekjaar toegetreden tot het bestuur in de functie van lid

v.o.f. Administratiekantoor Ad van Dijk
Ad van Dijk

Resultaatsvergelijking

Zoals blijkt uit de resultatenrekening bedraagt het resultaat na belasting over 2023 € 23.813 (2022: € 6.336).

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2023 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst-en-verliesrekening over 2023 met ter vergelijking de resultatenrekening over 2022.

Opbrengsten en kosten zijn hierbij uitgedrukt in euro's en in een percentage van de omzet.

	2023		2022	
Omzet	1.566.789	100,0%	1.567.651	100,0%
Kostprijs van de omzet	-843.894	-53,9%	-843.022	-53,8%
Brutomarge	722.895	46,1%	724.629	46,2%
Totaal opbrengsten	722.895	46,1%	724.629	46,2%
Personeelskosten	325.851	20,8%	326.316	20,8%
Afschrijvingen	13.602	0,9%	81.882	5,2%
Huisvesting	219.557	14,0%	183.469	11,7%
Exploitatiekosten	12.904	0,8%	7.113	0,5%
Kantoorkosten	49.796	3,2%	45.578	2,9%
Verkoopkosten	9.921	0,6%	1.111	0,1%
Algemene kosten	56.963	3,6%	46.069	2,9%
Totaal kosten	688.594	43,9%	691.538	44,1%
Bedrijfsresultaat	34.301	2,2%	33.091	2,1%
Financiële baten & lasten	-17.496	-1,1%	-17.936	-1,1%
Resultaat voor belastingen	16.805	1,1%	15.155	1,0%
Belastingen resultaat	-2.217	-0,1%	-8.819	-0,6%
Buitengewone baten en lasten	9.225	0,6%	0	0,0%
Netto resultaat	23.813	1,5%	6.336	0,4%

Toelichting brutomarge

Het brutowinstpercentage is in 2023 gedaald met -0,1%.

De ontwikkeling van de brutomarge over 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden weergegeven:

Lagere brutomarge als gevolg van omzet daling	-862
Lagere brutomarge als gevolg van inkoopwaarde stijging	-872
Lagere brutomarge	-1.734

Toelichting bedrijfsresultaat

Bedrijfsresultaat gunstiger door:

Lagere personeelskosten	465	
Lagere afschrijvingen	<u>68.280</u>	68.745

Het positieve resultaat van 2023 wordt bijna hoofdzakelijk veroorzaakt door een wijziging in de methodiek van afschrijving op het clubhuis en de golfbaan. Volgens het fiscale regime mag er niet meer worden afgeschreven, wanneer de boekwaarde gelijk is aan de WOZ waarde. Volgens de commerciële regels mag er wel worden afgeschreven wanneer de bodemwaarde (WOZ waarde) is bereikt. Vervolgens dient dan in de aangifte vennootschapsbelasting een correctie gemaakt te worden, waarbij afschrijvingskosten worden gemaximeerd tot de fiscale afschrijvingskosten.

Bedrijfsresultaat ongunstiger door:

Lagere brutomarge	1.734	
Hogere huisvesting	36.088	
Hogere exploitatiekosten	5.791	
Hogere kantoorkosten	4.218	
Hogere verkoopkosten	8.810	
Hogere algemene kosten	<u>10.894</u>	67.535

Hoger bedrijfsresultaat	<u><u>1.210</u></u>
--------------------------------	---------------------

Financiële positie

In het navolgende hebben wij een analyse van de financiële positie van uw onderneming gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van balansposten in de loop van een jaar kan fluctueren en dat de waarde per balansdatum aanmerkelijk kan afwijken van een willekeurige andere in het verslagjaar gekozen datum. Kengetallen kunnen hierdoor zijn beïnvloed.

Onderstaand volgt een samenvatting van de balans per 31 december 2023 en per 31 december 2022:

	<u>31 dec 2023</u>		<u>31 dec 2022</u>	
Activa				
Materiële vaste activa	3.215.877	94,5%	3.186.055	94,8%
Vorderingen en overlopende activa	108.315	3,2%	103.335	3,1%
Liquide middelen	78.548	2,3%	70.080	2,1%
	<u>3.402.740</u>	100,0%	<u>3.359.470</u>	100,0%
Passiva				
Eigen vermogen	771.523	22,7%	747.710	22,3%
Voorzieningen	41.463	1,2%	42.228	1,3%
Langlopende schulden	1.760.378	51,7%	1.832.289	54,5%
Kortlopende schulden	829.376	24,4%	737.243	21,9%
	<u>3.402.740</u>	100,0%	<u>3.359.470</u>	100,0%

Werkkapitaal

Op basis van de voorgaande balans kan een opstelling worden gegeven van het werkkapitaal. Onder werkkapitaal wordt verstaan het geheel van vlottende activa verminderd met de kortlopende schulden. De omvang van het werkkapitaal geeft informatie over de liquiditeitspositie van de onderneming.

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>	<u>verschil</u>
Vorderingen en overlopende activa	108.315	103.335	4.980
Liquide middelen	78.548	70.080	8.468
	<u>186.863</u>	<u>173.415</u>	<u>13.448</u>
Af: Kortlopende schulden	-829.376	-737.243	-92.133
Netto werkkapitaal	<u>-642.513</u>	<u>-563.828</u>	<u>-78.685</u>

Solvabiliteit

Uit de solvabiliteit - de verhouding tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen dan wel de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen - blijkt het weerstandsvermogen van een onderneming. Hoe hoog deze solvabiliteit moet zijn, hangt af van de aard van de onderneming. Hiervoor kunnen geen algemeen geldende normen worden gegeven. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de solvabiliteit van de onderneming.

Liquiditeit

Uit de liquiditeit, zijnde de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden, blijkt in hoeverre een onderneming aan haar financiële verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de liquiditeitspositie van de onderneming.

Current ratio

De current ratio is een kengetal om de financiële toestand en specifiek de liquiditeit van een onderneming te meten en zou groter dan 1 moeten zijn (oftewel een positief werkkapitaal). Bij een current ratio kleiner dan 1 zijn de kortlopende schulden groter dan de vorderingen op korte termijn en is er dus sprake van een liquiditeitstekort

	2023				2022			
	BV	RGC	saldering	TOTAAL	BV	RGC	saldering	TOTAAL
ACTIVA								
Materiele vaste activa	3.215.877			3.215.877	3.186.055			3.186.055
Vlottende activa/vorderi	108.315	817.930	-356.223	570.022	103.335	809.268	-365.100	547.503
Liquide middelen	78.548	392.900		471.448	70.080	350.954		421.034
	3.402.740	1.210.830	-356.223	4.257.347	3.359.470	1.160.222	-365.100	4.154.592
PASSIVA								
Eigen vermogen	771.523	259.585		1.031.108	747.710	201.846		949.556
Voorzieningen	41.463			41.463	42.228			42.228
Langlopende schulden	1.760.378			1.760.378	1.832.289			1.832.289
Kortlopende schulden	829.376	951.245	-356.223	1.424.398	737.243	958.376	-365.100	1.330.519
	3.402.740	1.210.830	-356.223	4.257.347	3.359.470	1.160.222	-365.100	4.154.592

				2023	2022
BV	Solvabiliteit	=	EV/Vreemd vermogen	29,322	28,629
BV	Solvabiliteit	=	EV/Balanstotaal	22,674	22,257
RGC	Solvabiliteit	=	EV/Vreemd vermogen	27,289	21,061
RGC	Solvabiliteit	=	EV/Balanstotaal	21,439	17,397
GECONSOLIDEERD	Solvabiliteit	=	EV/Vreemd vermogen	31,960	29,627
GECONSOLIDEERD	Solvabiliteit	=	EV/Balanstotaal	24,219	22,856
RGC	Current ratio	=	(vl.act+liq.mid)/korte schulden	1,273	1,211
BV	Current ratio	=	(vl.act+liq.mid)/korte schulden	0,225	0,235
GECONSOLIDEERD	Current ratio	=	(vl.act+liq.mid)/korte schulden	0,731	0,728

Schuldquote

De schuldquote geeft inzicht in de mate waarin de schuldenlast drukt op de exploitatie. Dit kengetal wordt berekend door het totaal van de geleende gelden te delen door de totale jaarlijkse baten. Uitgangspunt zou moeten zijn dat de schuld in beginsel niet veel groter is dan te verwachten jaarlijkse baten; dus een schuldquote van 100%-150%

Schuldquote = (totale schulden -/- liquide middelen) : gecombineerde baten

	2023	2022
Totale schulden - liquide middelen	2.713.328	2.691.360
Baten RGC	976.000	910.000
Baten BV	1.567.000	1.568.000
Speelrecht	-842.000	-783.000
gecombineerde baten na eliminatie speelrecht	1.701.000	1.695.000
Netto schuldquote	159,51	158,78

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2023

resultaat voor belastingen volgens de winst-en verliesrekening	26.030
--	--------

Af:

investeringsregeling		
investeringsaftrek	43.424 à 28 %	-12.159
desinvesteringsbijtelling	à 12 %	

Bij:

niet aftrekbare deel van de (gemengde) bedrijfskosten		
geldboetes		
gemengde bedrijfskosten	26,5% x 6.895	1.827

compensabel verlies

belastbaar bedrag	15.698
-------------------	--------

Berekende vennootschapsbelasting	15.698 à 19 %	2.982
Mutatie voorziening latente belasting		-765

verschuldigde VPB	2.217
--------------------------	--------------

De aanslagen zijn definitief opgelegd tot en met 2022

Jaarrekening 2023

Balans per 31 december 2023

	31 dec 2023	31 dec 2022
ACTIVA		
Clubhuis	2.081.148	2.081.148
Drivingrange	11.055	142
Inventaris	3.599	5.828
Inventaris (clubhuis)	36.916	15.365
Computer en software	842	1.255
Golfbaan	1.082.317	1.082.317
Materiële vaste activa	3.215.877	3.186.055
Debiteuren	69.556	53.981
Waarborgsom langlopend betaald	250	250
Overlopende activa	38.509	49.104
Vorderingen en overlopende activa	108.315	103.335
Rabo	77.667	68.207
Kas	316	1.126
Kruisposten	565	747
Liquide middelen	78.548	70.080
Activa	3.402.740	3.359.470

Balans per 31 december 2023

	31 dec 2023	31 dec 2022
PASSIVA		
Geplaatst kapitaal	528.750	528.750
Agioreserve	2.372.692	2.372.692
Wettelijke reserves	4.442	4.442
Overige reserves	-2.134.361	-2.158.174
Eigen vermogen	771.523	747.710
Latente belastingverplichtingen	41.463	42.228
Voorzieningen	41.463	42.228
Onderhandse leningen	5.476	72.148
Annuiteit obligatie	1.739.502	1.736.753
Overige langlopende schulden	15.400	23.388
Langlopende schulden	1.760.378	1.832.289
Schulden aan kredietinstellingen	75.360	75.360
Crediteuren	220.863	117.064
Belastingen	-1.137	7.823
Rekening courant schuld	371.763	381.181
Overlopende passiva	162.527	155.815
Kortlopende schulden	829.376	737.243
Passiva	3.402.740	3.359.470

Resultatenrekening over 2023

	2023	2022
Omzet	1.566.789	1.567.651
Kostprijs van de omzet	<u>-843.894</u>	<u>-843.022</u>
Brutomarge	722.895	724.629
Personeelskosten	325.851	326.316
Afschrijvingen	13.602	81.882
Huisvesting	219.557	183.469
Exploitatiekosten	12.904	7.113
Kantoorkosten	49.796	45.578
Verkoopkosten	9.921	1.111
Algemene kosten	<u>56.963</u>	<u>46.069</u>
Totaal kosten	688.594	691.538
Bedrijfsresultaat	34.301	33.091
Financiële baten & lasten	-17.496	-17.936
Resultaat voor belastingen	16.805	15.155
Belastingen resultaat	-2.217	-8.819
Buitengewone baten en lasten	9.225	0
Netto resultaat	23.813	6.336

Kasstroom over 2023

	2023	
Bedrijfsresultaat		34.301
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	13.602	
Mutatie voorzieningen	-765	
		12.837
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-4.980	
Mutatie voorraden en onderhanden werk	0	
Mutatie operationele schulden	92.132	
		87.152
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		134.290
Ontvangen/betaalde rentes	-17.496	
Ontvangen dividenden en opbrengsten effecten	0	
Waardeverandering vordering vaste activa	0	
Ontvangsten/uitgaven wegens buitengewone baten/lasten	9.225	
Betaalde winstbelasting	-2.217	
Overige baten/lasten	0	
		-10.488
Kasstroom uit operationele activiteiten		123.802
(Des)investeringen in immateriele vaste activa	0	
(Des)investeringen in materiele vaste activa	-29.822	
(Des)investeringen in financiële vaste activa	0	
Waarvan afschrijvingen	-13.602	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-43.424
Mutatie rekening courantschuld kredietinstellingen	0	
Mutatie vermogencomponenten	1	
Mutatie langlopende schulden	-71.911	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-71.910
Netto kasstroom		8.468
Mutatie geldmiddelen		8.468

Grondslagen voor de waardering

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van BV Golfbaan Rijswijk, statutair gevestigd op de Delftweg 59 2289 AL te Rijswijk bestaan voornamelijk uit de exploitatie van een golfbaan.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijvingsnummer handelsregister

BV Golfbaan Rijswijk is feitelijk en statutair gevestigd aan Delftweg 59; 2289 AL te Rijswijk en ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 27 12 18 58

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van BV Golfbaan Rijswijk zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien voor het geven van het in artikel 362 lid 1, Boek 2 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, 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 datum van ingebruikneming.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Hoewel er commercieel geen afschrijvingsbeperking geldt, heeft het bestuur ervoor gekozen om de fiscale wetgeving te volgen, waarbij afschrijving op het pand tot maximaal 100% van de WOZ waarde is toegestaan.

Omdat de afschrijving tot de WOZ waarde reeds is bereikt, zijn er in 2023 geen afschrijvingskosten voor het clubhuis en golfbaan berekend.

Overige 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.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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.

Eigen vermogen

Indien BV Golfbaan Rijswijk eigen aandelen inkoopt, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

Voorzieningen

Voorziening voor latente belastingverplichtingen:

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Belastinglatenties worden gewaardeerd op 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. Dit is meestal de nominale waarde.

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 disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

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.

Belastingen

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 (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) 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

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen:

	Clubhuis	Drivingrange	Inventaris Golfbaan	vervoer	Inventaris
Aanschaffingen	2.763.978	152.965	235.686	24.204	356.141
Cum. afschrijving	-682.830	-152.823	-229.858	-24.204	-340.776
Boekwaarde begin	2.081.148	142	5.828	0	15.365
(Des)investeringen	0	12.710		0	30.714
Afschrijvingen	0	-1.797	-2.229	0	-9.163
Mutaties	0	10.913	-2.229	0	21.551
Boekwaarde einde	2.081.148	11.055	3.599	0	36.916

	Computer en software	Golfbaan	Totaal
Aanschaffingen	11.587	2.869.519	6.414.080
Cum. afschrijving	-10.332	-1.787.202	-3.228.025
Boekwaarde begin	1.255	1.082.317	3.186.055
(Des)investeringen			43.424
Afschrijvingen	-413		-13.602
Mutaties	-413	0	29.822
Boekwaarde einde	842	1.082.317	3.215.877

De WOZ waarde van de golfbaan inclusief het clubhuis bedraagt eind 2023 € 3.820.000 (2022: € 3.814.000).

De boekwaarde van de golfbaan bedraagt eind 2023 € 1.082.317 (2022: € 1.082.317).

De boekwaarde van het clubhuis bedraagt eind 2023 € 2.081.148 (2022: € 2.081.148)

Omdat zowel voor het pand als de golfbaan de boekwaarde minimaal gelijk is aan de WOZ waarde, wordt er op deze objecten niet langer afgeschreven. Commercieel geldt er geen afschrijvingsbeperking. Op basis van fiscale wetgeving is afschrijving van het pand en terrein echter tot maximaal 100% van de WOZ waarde toegestaan.

Toelichting op de balans

Vorderingen en overlopende activa

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Debiteuren		
Debiteuren	69.556	51.695
Voorziening dubieuze debiteuren	0	2.286
	<u>69.556</u>	<u>53.981</u>
 Waarborgsom langlopend betaald	 250	 250
	<u>250</u>	<u>250</u>
 Overlopende activa		
Nog uit te betalen bestemmingsreserve	30.000	
Nog te factureren omzet		15.418
Verzekeringen vooruitbetaald	5.936	4.106
Vooruitbetaalde bedragen	2.573	29.580
	<u>38.509</u>	<u>49.104</u>

In de overlopende activa per 31 december 2022 zijn in de jaarrekening 2022 van Baker Tilly de vooruit ontvangen facturen die betrekking hebben op de kosten van 2023 geëlimineerd.

Voor hetzelfde bedrag zijn aan de passiva zijde de crediteuren verminderd.

In de jaarrekening 2023 zijn zowel de vooruitontvangen facturen als de crediteuren van 2022 opgenomen.

Liquide middelen

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Rabo		
RABO spaarrekening NL03RABO.3459.2875.27	21.508	33.503
RABO NL66RABO.0154.0374.86	54.761	33.731
	<u>77.667</u>	<u>68.207</u>
 Kas		
Kas	100	150
Muntrollen	216	976
	<u>316</u>	<u>1.126</u>
 Kruisposten		
Gelden onderweg	222	724
Pin-gelden	343	23
	<u>565</u>	<u>747</u>

Toelichting op de balans

Eigen vermogen

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Geplaatst kapitaal		
Geplaatst kapitaal	528.750	528.750
Agioreserve	2.372.692	2.372.692
Wettelijke reserves	4.442	4.442
Overige reserves	-2.158.174	-2.164.510
Resultaat boekjaar	23.813	6.336
	771.523	747.710

Voor het bedrag van het verschil tussen het voor de statutenwijziging geplaatste kapitaal ad € 533.192 (NLG 1.175.000) en het thans geplaatste kapitaal ad € 528.750, welk verschil derhalve € 4.442 bedraagt, houdt de vennootschap een niet-uitkeerbare reserve aan.

Overige reserves

stand per 1 januari	-2.158.174	-2.164.511
Voorstel resultaatbestemming jaarrekening	23.813	6.337
stand per 31 december	-2.134.361	-2.158.174

Voorzieningen

Voorzieningen

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
stand per 1 januari	42.228	44.125
	-765	-1.897
	41.463	42.228

De voorziening voor latente belastingen heeft betrekking op het commercieel/ fiscaal verschil in de afschrijvingen op de materiële vaste activa. De voorziening voor belastingen is gewaardeerd tegen de nominale waarde waarbij gebruik is gemaakt van het nominaal belastingtarief van 19% (2024: 19%).

Toelichting op de balans

Langlopende schulden

Een overzicht van de langlopende schulden is onderstaand opgenomen:

Onderhandse leningen

	Hypothecaire lening Rabo	Obligaties	Coronaschuld	Totaal
Boekwaarde begin	72.148	1.736.753	23.389	1.832.290
Opname/rente	0	2.749	699	3.448
Aflossingsverplichting	-66.672	0	-8.688	-75.360
Totaal mutaties	-66.672	2.749	-7.989	-71.912
Boekwaarde einde	5.476	1.739.502	15.400	1.760.378

Hypothecaire lening Rabo

De hypothecaire lening is aangegaan in het boekjaar 2009 en heeft een looptijd van 15 jaar. De maandelijkse aflosverplichting bedraagt € 5.556,60. Het clubhuis dient als onderpand voor deze verplichting. De rente vaste periode bedraagt 5 jaar (tot en met 2024) en het verschuldigde rente percentage bedraagt 2,9%.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen maar opgenomen onder de kortlopende schulden. Alle leningen zijn afgesloten in euro's.

Obligatielening

Dit betreft een obligatielening welke verstrekt wordt door de certificaathouders, zijnde de leden van de Rijswijkse Golfclub. De obligaties zijn niet rentedragend. Voor deze lening zijn geen zekerheden verstrekt. De contractuele verplichting met betrekking tot de obligatielening is in 2005 overgenomen van Stichting Financiering B.V. Golfbaan Rijswijk. De vennootschap heeft de contractuele verplichting tot terugbetaling van de schuld van de stichting jegens de vereniging overgenomen. Hierdoor is de gehele rechtsverhouding, derhalve alle rechten en plichten van de stichting, met betrekking tot de obligatielening overgegaan op B.V. Golfbaan Rijswijk. Indien het lidmaatschap van de obligatiehouder met de Rijswijkse Golfclub wordt beëindigd dient de obligatie te worden aangeboden aan de Rijswijkse Golfclub ten behoeve van nieuwe leden.

Coronaschuld

Dit betreffen nog openstaande omzet- en loonbelastingsschulden uit de periode van corona waar de vennootschap in het verleden uitstel van betaling voor heeft gekregen. De aflossingstermijn is gestart in oktober 2022 en de maandelijkse aflossing bedraagt 724 euro per maand. De maandelijkse aflossingen worden eerst gesaldeerd met de nog te betalen omzetbelasting uit het verleden en vervolgens met de nog te betalen loonheffing uit het verleden. Een specificatie van de maandelijkse aflossing is door de fiscus namelijk

Toelichting op de balans

niet gemaakt.

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2023</u>	<u>31 dec 2022</u>
Schulden aan kredietinstellingen		
Aflossingsverplichting hypotheek	66.672	66.672
Aflossingsverplichting Coronaschulden	8.688	8.688
	75.360	75.360
 Crediteuren	 220.863	 117.064
	220.863	117.064
 Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen		
Btw afdracht	-6.976	1.850
Vennootschapsbelasting	-1.692	-1.465
Loonheffing te betalen	7.531	7.438
	-1.137	7.823
 Rekening courant schuld		
Waarborgsom langlopend ontvangen	15.000	15.000
RC Vlietrand Golf	300	0
RC Vereniging RGC	356.223	365.100
RC wedstrijden commissies RGC	240	1.000
RC Rijswijkse Golfshop	0	81
	371.763	381.181
 Overlopende passiva		
Vooruitontvangen omzet	101.002	119.182
Vakantiedagen reservering	15.143	13.262
Vakantiegeld reservering	12.967	11.457
Nog te betalen accountant	0	6.200
Nog te betalen bedragen	33.414	5.714
	162.526	155.815

Toelichting op de resultatenrekening

	2023	2022
Netto-omzet		
Opbrengst speelrechten	772.636	715.404
Bestemmingsreserve	27.000	53.899
Opbrengst handicarts	2.982	2.793
Lessen	7.275	5.971
Omzet courseplanners	483	422
Opbrengst huur	59.162	58.842
Pacht professionals	3.527	3.528
Opbrengst baanverhuur	49.587	38.942
Opbrengst greenfees	298.656	325.063
Opbrengst ballenkaarten	71.006	68.278
Sponsoring BL	116.656	116.813
Speelrecht BL	64.884	63.209
Overige sponsoring	2.052	0
Opbrengst reclame	90.703	85.975
Schenking obligaties		28.512
Verhuur golfmaterialen	180	
	1.566.789	1.567.651
Inkopen		
Onderhoud golfbaan	556.740	534.891
Onderhoud apparatuur golfbaan	3.629	5.709
Inkopen import binnen EU overig	676	0
Inkopen import buiten EU hoog	1.972	2.861
Erfpachtkosten golfbaan	250.842	271.647
Kosten BC leden	9.933	15.502
Kosten pro's tbv clinics	10.535	9.513
Doorberekening catering	9.567	2.899
	843.894	843.022
Lonen en salarissen		
Lonen en salarissen	235.992	235.939
Overuren	10.440	2.838
Reservering vakantiegeld	19.971	19.437
Reservering vakantiedagen	1.881	1.978
Bonussen	3.800	3.000
Uitkering verzekering	-23.413	-4.635
	248.671	258.557
Sociale lasten		
Sociale lasten werkgever	42.338	40.487
Stichting PAWW	406	837
	42.744	41.324

Toelichting op de resultatenrekening

	2023	2022
Pensioenen		
Pensioenpremie personeel	30.269	24.753
	30.269	24.753
Overige personeelskosten		
Doorberekende personeelskosten	-27.277	-25.961
Reiskosten woon-werkverkeer	12.831	9.068
Dienstreizen	141	248
Werkkleding	650	154
Kantinekosten	474	466
Verzuimverzekering	16.957	16.793
Opleidingskosten	0	650
Overige personeelskosten	391	264
	4.167	1.682
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Afschr.kn. golfbaan	0	18.364
Afschr.kn. inventaris golfbaan	2.229	2.690
Afschr.kn. drivingrange	1.797	600
Afschr.kn. clubhuis	0	55.279
Afschr.kn. hard en software	413	413
Afschr.kn inventaris (clubhuis)	9.163	4.536
	13.602	81.882
Huisvesting		
Energiekosten	107.566	61.815
Schoonmaakkosten	31.863	30.904
Ongediertebestrijding	884	737
Vuilafvoer	8.849	7.707
Wasserij	5.629	4.474
Onroerend zaak belasting	21.804	20.535
Regionale belastinggroep	1.582	1.095
Beveiliging / alarmopvolging	21.852	20.743
Overige huisvestingskosten	1.452	640
Onderhoud gebouwen	22.693	42.822
Overige doorberekeningen	-4.617	-8.003
	219.557	183.469
Exploitatiekosten		
Huur Electrische installatie	6.016	4.473
Onderhoud inventaris	3.248	844
Brandstofkosten	2.319	855
Klein inventaris	111	107
Onderhoud apparatuur	1.210	834
	12.904	7.113

Toelichting op de resultatenrekening

	2023	2022
Kantoorkosten		
Porti	594	1.374
Kantoorbenodigdheden	6.691	7.357
Telefoonkosten	4.527	4.006
Internet kosten	1.348	1.303
Kosten automatisering	10.446	7.784
Assuranties	26.190	23.754
	49.796	45.578
Verkoopkosten		
Advertentiekosten	1.900	1.050
Relatiegeschenken	1.126	1.268
Representatiekosten	6.895	5.345
Promotiekosten	0	3
Incassokosten	0	254
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	0	-6.809
	9.921	1.111
Algemene kosten		
Accountantskosten	-155	9.401
Advieskosten algemeen	30.760	9.165
Notariskosten	70	60
Advieskosten pensioen	921	905
Administratiekosten	8.400	8.400
Aankoop golfartikelen	13.606	10.883
Contributies en abonnementen	3.310	6.970
Kasverschillen	51	-116
Algemene kosten	0	401
	56.963	46.069
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Overige rentebaten en -opbrengsten	37	16
	37	16
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente RC Rijswijkse Golfclub	10.660	8.902
Rentelasten Hypotheken	3.179	5.139
Bankkosten	2.901	3.158
Rente fiscus	797	691
Overige rentelasten en -kosten	-4	62
	17.533	17.952

Toelichting op de resultatenrekening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Belastingen resultaat		
Te betalen vennootschapsbelasting	<u>2.217</u>	<u>8.819</u>
	2.217	8.819
Buitengewone baten		
Subsidie RVO	<u>9.225</u>	<u>0</u>
	9.225	0

Overige gegevens

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Erfpachtverplichting

De vennootschap is aan de Gemeente Rijswijk jaarlijks een erfpachtcanon verschuldigd (2022: € 271.647). De canon wordt jaarlijks per 1 januari van elk jaar aangepast met de procentuele stijging van het totaal indexcijfer voor de gezinsconsumptie, reeks voor de totale bevolking op basis van 1980 is 100, met dien verstande dat de maximale stijging van de canon wordt beperkt tot drie procent per jaar. De huidige erfpachtverplichting liep tot een met juni 2023.

Omdat in het restant van het verslagjaar geen overeenstemming is bereikt wat betreft de canon vanaf juni 2023, wordt de verplichting -conform de uitgangspunten tot en met juni 2023- voortgezet.

Dit met uitzondering van een aflopende aflossing van een leningbestanddeel in de tot en met juni 2023 lopende canon.

Onderhoudscontract

Ten behoeve van het onderhoud van de golfbaan is een contract afgesloten tot en met medio 2021. De jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 450.000, welke jaarlijks wordt geïndexeerd. Daarnaast wordt er jaarlijks een stelpost ad € 16.500 opgenomen voor het overige onderhoud. Het contract is in 2022 stilzwijgend verlengd.

Zowel in 2022 als in het verslagjaar is overleg geweest over bepaalde clausules in het contract en de interpretatie hiervan. Deze verschillen zijn met name ontstaan door de in de afgelopen jaren sterk oplopende inflatie en de vertaling hiervan in het contract. Inmiddels is volledige overeenstemming bereikt inclusief de financiële consequenties daarvan.

Voorstel resultaatbestemming

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:
De winst over 2023 ad € 23.813 wordt geheel toegevoegd aan de overige reserves.

Dit voorstel dient nog te worden vastgesteld door de Algemene Vergadering, maar vooruitlopend hierop is de voorgestelde resultaatbestemming reeds verwerkt in de jaarrekening 2023 van de vennootschap.

Voor akkoord:
Rijswijk, 21 mei 2024

B.V. Golfbaan Rijswijk

J. Krul

F. Janmaat

A. Groenendijk

G.M. Wesselingh-Schroots

H.J. Verboom

R.A.M. Vissers

R.F. Knaap