

deJong&Laan

JAAARREKENING 2022

Beheermaatschappij Ooghduyne B.V.

Datum : 5 juli 2023
Status : Definitief



Inhoudsopgave

1 Accountantsrapport

1.1	Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2	Informatie over de onderneming	4
1.3	Geconsolideerde resultaten	5
1.4	Financiële positie	6
1.5	Fiscale positie	8

2 Geconsolideerde jaarrekening

2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	10
2.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	12
2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	13
2.4	Toelichting op de geconsolideerde balans	17
2.5	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	28
2.6	Overige toelichtingen	31

3 Enkelvoudige jaarrekening

3.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	32
3.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	34
3.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	35
3.4	Toelichting op de enkelvoudige balans	37
3.5	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	42
3.6	Overige toelichtingen	43

1 Accountantsrapport

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Het bestuur van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V.

De jaarrekening van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. te Julianadorp is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook van uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Wij vestigen de aandacht op de toelichting omtrent continuïteit, zoals vermeld in de grondslagen, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de continuïteit.

Raalte, 5 juli 2023

De Jong & Laan Accountants en Advies B.V.

S.W. Franck AA

1.2 Informatie over de onderneming

Rechtsvorm

Blijkens akte d.d. 14 januari 2005, verleden voor notaris R. Heule, werd de besloten vennootschap per genoemde datum opgericht.

De ministeriële verklaring van geen bezwaar werd op 14 januari 2005 verleend door de Minister van Justitie onder nummer B.V. 1307952.

Blijkens akte d.d. 10 december 2014, verleden voor notaris mr. P.J.M. Stouthart, werden de statuten voor het laatst gewijzigd.

Doelstelling/activiteiten

De doelstelling luidt volgens uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel Noordwest-Holland d.d. 7 november 2013: participatiemaatschappij.

Bestuur

De directie wordt gevoerd door:

- B. van Wegen, sinds 2019 (directeur).
- J.L.M. Raijmakers, sinds 01-01-2021 (bestuurder).

Inrichtingseisen jaarrekening

Op grond van de daarvoor geldende groottecriteria is de besloten vennootschap in de zin van Titel 9 Boek 2 BW aan te merken als kleine rechtspersoon. Voor deze rechtspersonen bestaan bepaalde vrijstellingen met betrekking tot de inrichtingseisen van de jaarrekening. Van deze vrijstellingen is, waar gewenst, gebruik gemaakt.

1.3 Geconsolideerde resultaten

Bespreking van de geconsolideerde resultaten

Onderstaand geven wij een overzicht van de over de boekjaren 2022, 2021 en 2020 behaalde geconsolideerde resultaten, waarbij de cijfers tevens zijn uitgedrukt in een percentage van de omzet.

x 1.000	2022 €	2021 €	2020 €
Brutomarge	3.744	3.158	2.423
Overige bedrijfsopbrengsten	8	288	126
Som der bedrijfsopbrengsten	3.752	3.446	2.549
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	1.269	870	741
Afschrijvingen materiële vaste activa	594	577	573
Bijzondere baten en lasten	-	5	-
Huisvestingskosten	572	465	377
Onderhoudskosten	388	402	424
Verkoopkosten	7	3	4
Algemene kosten	669	552	448
Totaal van som der kosten	3.499	2.874	2.567
Totaal van bedrijfsresultaat	253	572	-18
Financiële baten en lasten	-171	-220	-229
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	82	352	-247
Belastingen over de winst of het verlies	-58	-93	-32
Totaal van resultaat na belastingen	24	259	-279

1.4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie van de onderneming dient de volgende opstelling, die is ontleend aan de balans per 31 december 2022 met de overeenkomstige cijfers per 31 december 2021. 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 willekeurig andere in het verslagjaar gekozen datum.

Financiële structuur

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
x 1.000	€	€
Activa		
Materiële vaste activa	10.567	11.010
Financiële vaste activa	-	1
Vorraden	147	115
Vorderingen	378	452
Liquide middelen	369	88
	<u>11.461</u>	<u>11.666</u>
	<u><u>11.461</u></u>	<u><u>11.666</u></u>
Passiva		
Groepsvermogen	4.483	4.459
Voorzieningen	520	611
Langlopende schulden > 1 jaar	4.569	5.018
Kortlopende schulden < 1 jaar	1.889	1.578
	<u>11.461</u>	<u>11.666</u>
	<u><u>11.461</u></u>	<u><u>11.666</u></u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
x 1.000	€	€
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	378	452
Liquide middelen	369	88
	<u>747</u>	<u>540</u>
Kortlopende schulden < 1 jaar	-1.889	-1.578
Liquiditeitssaldo	<u>-1.142</u>	<u>-1.038</u>
Vorraden	147	115
Werkkapitaal	<u>-995</u>	<u>-923</u>

Vastgelegd op lange termijn		
Materiële vaste activa	10.567	11.010
Financiële vaste activa	-	1
	<u>10.567</u>	<u>11.011</u>

Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>9.572</u>	<u>10.088</u>
	=====	=====
Financiering		
Groepsvermogen	4.483	4.459
Voorzieningen	520	611
Langlopende schulden > 1 jaar	4.569	5.018
	<u>9.572</u>	<u>10.088</u>
	=====	=====

1.5 Fiscale positie

Fiscale eenheid

De fiscale gegevens betreffen de gegevens van zowel Beheermaatschappij Ooghduyne B.V., Ooghduyne Vastgoed B.V., Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. en Villa Fonds Ooghduyne B.V. daar er tussen de vennootschappen voor de vennootschapsbelasting een fiscale eenheid bestaat.

	<u>2022</u> €
Berekening belastbaar bedrag	
Totaal van resultaat voor belastingen	81.741
Bij	
Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	452.598
	<u>534.339</u>
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	
Toepassing forfaitair bedrag	4.800
	<u>539.139</u>
Investeringsregelingen	
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	-13.724
	<u>525.415</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>525.415</u></u>

Berekening vennootschapsbelasting

Hierover is aan vennootschapsbelasting verschuldigd:

	<u>2022</u> €
15,00% van € 395.000	59.250
25,80% van € 130.415	33.647
	<u>92.897</u>
Te betalen vennootschapsbelasting	<u><u>92.897</u></u>

Situatie per balansdatum

Jaar	Schuld/vor- dering per	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in	Betaald/ont- vangen in	Correcties in	Schuld/vor- dering per
	<u>01-01-2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€	€	€	€
2021	48.811	-	-48.811	-	-
2022	-	92.897	-	-	92.897
	<u>48.811</u>	<u>92.897</u>	<u>-48.811</u>	<u>-</u>	<u>92.897</u>

Winst- en verliesrekening

	<u>2022</u>
	€
Latente belastingen	-35.229
Belastingen uit huidig boekjaar	92.897
Totaal vennootschapsbelasting	<u>57.668</u>

Verdeling vennootschapsbelasting binnen de fiscale eenheid

	Drukkende vennoot- schapsbelas- ting	Latente be- lastingen	Totaal
	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Beheermaatschappij Ooghduyne B.V.	-824	-	-824
Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V.	-8.683	-	-8.683
Ooghduyne Vastgoed B.V.	102.404	-35.229	67.175
Geconsolideerd	<u>92.897</u>	<u>-35.229</u>	<u>57.668</u>

2 Geconsolideerde jaarrekening

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(na resultaatverdeling)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	10.099.262	10.468.787
Andere vaste bedrijfsmiddelen	467.918	541.092
	<u>10.567.180</u>	<u>11.009.879</u>
Financiële vaste activa		
Overige vorderingen	-	667
	<u>146.643</u>	<u>115.206</u>
Vlottende activa		
Voorraden		
Voorraden	146.643	115.206
Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	13.701	33.965
Overige vorderingen	308.846	407.734
Overlopende activa	55.810	10.677
	<u>378.357</u>	<u>452.376</u>
Liquide middelen	369.124	88.426
	<u>11.461.304</u>	<u>11.666.554</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Passiva		
Groepsvermogen	4.482.840	4.458.767

Voorzieningen		
Latente belastingverplichtingen	321.498	356.727
Overige voorzieningen	198.645	254.657

	520.143	611.384

Langlopende schulden > 1 jaar		
Schulden aan banken	4.289.327	2.586.163
Schulden aan leveranciers	88.389	17.010
Overige langlopende schulden	191.707	2.414.349

	4.569.423	5.017.522

Kortlopende schulden < 1 jaar		
Aflossingsverplichting langlopende schulden	432.128	321.200
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	446.833	282.175
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	150.836	104.384
Overige schulden en overlopende passiva	859.101	871.122

	1.888.898	1.578.881

	<u>11.461.304</u>	<u>11.666.554</u>
	=====	=====

2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	2022	2021
	€	€
Brutomarge	3.744.081	3.158.041
Overige bedrijfsopbrengsten	7.573	288.266
Som der bedrijfsopbrengsten	3.751.654	3.446.307
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	1.269.337	870.001
Afschrijvingen materiële vaste activa	594.167	576.587
Bijzondere baten en lasten	-	5.446
Huisvestingskosten	571.577	464.884
Onderhoudskosten	387.607	401.974
Verkoopkosten	6.593	2.863
Algemene kosten	669.647	551.996
Totaal van som der kosten	3.498.928	2.873.751
Totaal van bedrijfsresultaat	252.726	572.556
Rentelasten en soortgelijke kosten	-170.985	-220.089
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	81.741	352.467
Belastingen over de winst of het verlies	-57.668	-93.159
Totaal van resultaat na belastingen	24.073	259.308

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Ooghduyne 1, 1787 PS te Julianadorp en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 37116413.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit: het beheren van een recreatie- en bungalowpark, golfbaan, café-restaurantbedrijf en hotel en alsook de aan- en verkoop, huur, verhuur en beheer van onroerende zaken.

Informatieverschaffing over continuïteit

De gevolgen van de wereldwijde COVID-19 pandemie zijn ook bij deze groep van vennootschappen in 2022 nog voelbaar. De bezettingsgraad van de verhuur bungalows is verbeterd ten opzichte van 2021. Echter, in 2022 is sprake van het wegvallen van een deel van de omzet en marge betreffende horeca, supermarkt, recreatie en zwembad vanwege de beperkingen die van overheidswege opgelegd zijn in het eerste kwartaal 2022.

De verwachting van de directie is dat het resultaat in 2023 zich positief zal ontwikkelen. De door de directie begrote EBITDA is voldoende om noodzakelijke investeringen door te voeren en de rente- en aflosplicht te voldoen. Per mei 2023 is het gerealiseerde rendement beter dan begroot.

De financieringen zijn verstrekt aan de groep van entiteiten. De financiering van de groep zelf vindt met name plaats door bankkrediet en overige geldverstrekkers. De bestaande financieringsafspraken met zowel bankier als met overige geldverstrekkers zijn in 2022 herzien, hetgeen stabiliteit geeft voor de langere termijn. Op groepsniveau is er een positief eigen vermogen. Op grond hiervan zijn de in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming. Aansluitend is er door Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. een Letter of Comfort afgegeven ten gunste van Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V.

De vermogenspositie per 31 december 2022 van Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. is negatief. In het jaar 2022 is er vennootschappelijk een (beperkt) negatief resultaat behaald en de verwachting van de directie is dat het resultaat zich in 2023 positief zal ontwikkelen. Het werkkapitaal is negatief maar heeft hoofdzakelijk een structureel karakter. De verwachting van de directie is dat dit in 2022 ongewijzigd zal blijven waardoor de liquide positie, in combinatie met de positieve prognose en positieve cijfers per mei 2023, gewaarborgd lijkt.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 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.

Informatieverschaffing over consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de onderstaande groepsmaatschappijen:

- Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. te Julianadorp (100%)
- Ooghduyne Vastgoed B.V. (100%)
- Villa Fonds Ooghduyne B.V. (100%)

Consolidatie vindt plaats volgens de integrale methode. Intercompany verhoudingen worden in de geconsolideerde jaarrekening geëlimineerd.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De geconsolideerde 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.

Grondslagen

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

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.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden.

Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de kostprijs.

Vorraden

De voorraden bungalows worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de 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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

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. De latente belastingverplichtingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

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 kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

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 onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Overheidssubsidies

De TVL regeling betreft een subsidie om werkgevers tegemoet te komen in de betaling van de bedrijfskosten indien sprake is van een acute terugval in de omzet van ten minste 30% gedurende een periode van drie maanden.

Ultimo verslagperiode wordt over de verstreken maanden een subsidiebate verantwoord indien en voor zover redelijke zekerheid is dat de vennootschap aan de gestelde voorwaarden zal voldoen en de tegemoetkoming daadwerkelijk zal verkrijgen.

Lonen

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

Pensioenlasten

Beheermaatschappij Ooghduyne 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 Beheermaatschappij Ooghduyne 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.

Verwerking van de ontvangen tegemoetkoming uit hoofde van de NOW-regeling

De tegemoetkoming uit hoofde van de NOW-regeling is in aftrek gebracht op de gerelateerde loonkosten en wordt toegerekend aan de gekozen periode waarop de omzetzaling en de tegemoetkoming in de loonkosten betrekking heeft.

Indien het ontvangen voorschot lager is dan de verwachte subsidievaststelling, resulteert dat in de opname van een overlopende actiefpost ter hoogte van het verschil. Indien het ontvangen voorschot hoger is dan de verwachte subsidievaststelling, resulteert dat in de

opname van een overlopende passiefpost ter hoogte van het verschil.

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 enkelvoudige 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.

2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa kunnen als volgt worden samengevat:

	Bedrijfsge- bouwen en -terreinen	Andere vaste be- drijfsmid- delen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	13.056.963	1.214.221	14.271.184
Afschrijvingen	-2.588.176	-673.129	-3.261.305
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>10.468.787</u>	<u>541.092</u>	<u>11.009.879</u>
Mutaties boekjaar			
Investerings- Afschrijvingen	123.821	27.647	151.468
Desinvesteringen	-493.346	-100.821	-594.167
Afschrijvingen op desinveste- ringen	-36.388	-644	-37.032
	36.388	644	37.032
	<u>-369.525</u>	<u>-73.174</u>	<u>-442.699</u>
Stand per 31 december 2022			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	13.144.396	1.043.804	14.188.200
Afschrijvingen	-3.045.134	-575.886	-3.621.020
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>10.099.262</u>	<u>467.918</u>	<u>10.567.180</u>

Informatieverschaffing over materiële vaste activa

Het centrumgebouw, wegen en infrastructuur, attracties en overige opstallen zijn getaxeerd door Van de Loosdrecht makelaars per 09-03-2022 op een waarde van € 8.530.000.

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Lening u/g	-	667

Lening u/g

Dit betrof een in 2017 verstrekte lening in hoofdsom groot € 10.000.
De lening is in 2022 volledig afgelost.

Vlottende activa

Vorraden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vorraden		
Voorraad horeca	52.840	56.230
Voorraad overig	93.803	58.976
	<u>146.643</u>	<u>115.206</u>

Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

Objecteigenaren	2.875	3.824
Debiteuren	10.945	30.260
Voorziening dubieuze debiteuren	-119	-119
	<u>13.701</u>	<u>33.965</u>

Overige vorderingen

Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.302	-
Overige vorderingen	307.544	407.734
	<u>308.846</u>	<u>407.734</u>

Overige vorderingen

Te ontvangen afrekening Landal	149.994	144.285
Te ontvangen annuleringsomzet	20.000	18.800
Nog te factureren bedragen eigenaren	36.476	79.808
Nog te ontvangen NOW/TVL	15.809	86.215
Overige vorderingen	85.265	78.626
	<u>307.544</u>	<u>407.734</u>

Overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen	55.810	10.677
--------------------------	--------	--------

Liquide middelen

Kas	1.749	1.551
Overlopende kruisposten	19.975	2.591
Rabobank	347.400	84.284
	<u>369.124</u>	<u>88.426</u>

Informatieverschaffing over liquide middelen

De kredietlimiet bij de Rabobank bedraagt per 31-12-2022 € 500.000.

Passiva

Groepsvermogen

Het eigen vermogen is in de toelichting bij de enkelvoudige balans nader toegelicht.

Voorzieningen

Latente belastingverplichtingen

De voorziening voor latente belastingen is ontstaan na toepassing van de fiscale faciliteit waarbij er gebruik is gemaakt van een Herinvesteringsreserve (HIR). De HIR is eind 2015 gevormd door het fiscaal reserveren van de boekwinst op materiële vaste activa die is ontstaan bij de brand in december 2015.

In het jaar 2016 is de HIR toegepast op de gedane investeringen bij de herbouw van het centrumgebouw.

De voorziening voor latente belastingen is berekend op basis van het verschil tussen de geschatte realisatiewaarde, welke gebaseerd is op meest recente taxatiewaarde van het onroerend, en de fiscale boekwaarde van de materiële vaste activa. De latente belastingverplichting is gewaardeerd op nominale waarde van het geldende belastingtarief ultimo boekjaar vermenigvuldigd met het hiervoor beschreven verschil. Per ultimo 2022 is de belastinglatentie berekend tegen een tarief van 25% (2021: 25%).

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Commerciële waardering	8.530.000	8.660.000
Fiscale waardering	7.244.008	7.233.092
	<u>1.285.992</u>	<u>1.426.908</u>
Stand per 1 januari	356.727	346.379
Dotatie verslagjaar	-35.229	10.348
Stand per 31 december	<u>321.498</u>	<u>356.727</u>
Overige voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud infrastructuur	<u>198.645</u>	<u>254.657</u>
<i>Voorziening groot onderhoud infrastructuur</i>		
Stand per 1 januari	254.657	210.463
Dotatie ten laste van resultaat	75.551	74.503
	<u>330.208</u>	<u>284.966</u>
Onttrekkingen	-131.563	-30.309
Stand per 31 december	<u>198.645</u>	<u>254.657</u>

Langlopende schulden > 1 jaar

	Stand per 31 december 2022	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
	€	€	€
Totaal	5.055.522	486.099	4.569.423

Opgave van de schulden waarvoor zakelijke zekerheid is gesteld en in welke vorm dat is geschied

Het totaal van de lang- en kortlopende schulden waarvoor zakelijke zekerheden zijn gesteld, bedraagt voor 2022: € 4.721.455 (2021: € 2.907.363).

De groep van vennootschappen heeft de Rabobank de volgende zekerheden verstrekt:

De Rabobank heeft het recht van eerste hypotheek tot het maximale bedrag van € 7.500.000 op:
- grond en recreatiecomplex, adres: Ooghduyne 1, 1787 PS Julianadorp.
- dit registergoed is voorbelast met een recht van opstal ten behoeve van Gemeente Den Helder.

De Rabobank heeft het pandrecht op:

- alle huidige en toekomstige inventaris van alle tot de groep behorende vennootschappen.
- alle huidige en toekomstige voorraden van alle tot de groep behorende vennootschappen.
- alle huidige en toekomstige rechten vorderingen van alle tot de groep behorende vennootschappen.

Non onttrekkingsverklaring:

Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. onttrekt niets aan het eigen vermogen wanneer het geconsolideerde garantievermogen lager is dan 45%,

De Rabobank heeft een opzeggingsgrond op alle lopende financieringen op het moment dat Landal Greenparks één van de huidige en/of toekomstige contracten met Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. of een andere debiteur opzegt en/of niet verlengd.

Informatieverschaffing over de looptijd van langlopende schulden

Het totaal van de schulden met een looptijd langer dan vijf jaar bedraagt: € 2.766.268.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan banken		
Hypotheken	4.289.327	2.586.163
<i>Hypotheken</i>		
Rabobank rentevastlening II	503.750	568.750
Rabobank rentevastlening VI	279.513	377.113
Rabobank rentevastlening VII	1.427.500	1.570.500
Rabo Groen Bank B.V.	54.200	69.800
Rabobank geldlening B nr.147	1.100.000	-
Rabobank geldlening A nr.148	924.364	-
	<u>4.289.327</u>	<u>2.586.163</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rabobank rentevastlening II		
Saldo per 1 januari	633.750	698.750
Aflossing	-65.000	-65.000
	<u>568.750</u>	<u>633.750</u>
Kortlopend deel	-65.000	-65.000
Saldo per 31 december	<u><u>503.750</u></u>	<u><u>568.750</u></u>

Dit betreft een in 2009 door de Rabobank verstrekte hypothecaire lening, groot € 910.000 aan Ooghduyne Vastgoed B.V. De lening heeft een looptijd van 20 jaar. De aflossing is € 16.250 per kwartaal, ingaande op 1 april 2016. Het rentepercentage bedraagt 1,8% tot 1 december 2030. In verband met het coronavirus is van de Rabobank zes maanden uitstel van betaling van aflossingen ontvangen. Hierdoor schuift de einddatum van de lening ook op. De aflossingsverplichting 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rabobank rentevastlening VI		
Saldo per 1 januari	474.713	572.313
Aflossing	-97.600	-97.600
	<u>377.113</u>	<u>474.713</u>
Kortlopend deel	-97.600	-97.600
Saldo per 31 december	<u><u>279.513</u></u>	<u><u>377.113</u></u>

Dit betreft een in 2016 door de Rabobank verstrekte hypothecaire lening, groot € 950.000 aan Ooghduyne Vastgoed B.V. De lening heeft een looptijd van 10 jaar. De aflossing is € 24.400 per kwartaal, ingaande op 31-3-2017. Het rentepercentage bedraagt 2,75% tot 01-10-2023. Als gevolg van verkoop van onroerend goed is in januari 2018 een extra aflossing gedaan van € 133.687. In verband met het coronavirus is van de Rabobank zes maanden uitstel van betaling van aflossingen ontvangen. Hierdoor schuift de einddatum van de lening ook op. De aflossingsverplichting 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rabobank rentevastlening VII		
Saldo per 1 januari	1.713.500	1.856.500
Aflossing	-143.000	-143.000
	<u>1.570.500</u>	<u>1.713.500</u>
Kortlopend deel	-143.000	-143.000
Saldo per 31 december	<u><u>1.427.500</u></u>	<u><u>1.570.500</u></u>

Dit betreft een in 2016 door de Rabobank verstrekte hypothecaire lening, groot € 2.500.000 aan Ooghduyne Vastgoed B.V. De lening heeft een looptijd van 10 jaar. De aflossing is € 35.750 per kwartaal, voor het eerst op 1 januari 2021, met een looptijd van 77 maanden. Het rentepercentage bedraagt 1,75% tot 30 september 2024. Tot 15 november 2020 bedroeg de aflossing € 71.500 per kwartaal. In verband met het coronavirus is van de Rabobank zes maanden uitstel van betaling van aflossingen ontvangen. Hierdoor schuift de einddatum van de lening ook op. De aflossingsverplichting 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rabo Groen Bank B.V.		
Saldo per 1 januari	85.400	101.000
Aflossing	-15.600	-15.600
	<u>69.800</u>	<u>85.400</u>
Kortlopend deel	-15.600	-15.600
Saldo per 31 december	<u>54.200</u>	<u>69.800</u>

Dit betreft een in 2017 door de Rabo Groen Bank B.V. verstrekte hypothecaire lening, groot € 140.000 aan Ooghduyne Vastgoed B.V. De lening heeft een looptijd van 10 jaar. De aflossing is € 3.900 per kwartaal, ingaande op 1-4-2018. Het rentepercentage bedraagt 1.75% tot einde looptijd. In verband met het coronavirus is van de Rabobank zes maanden uitstel van betaling van aflossingen ontvangen. De einddatum van de lening schuift niet op. De aflossingsverplichting 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rabobank geldlening B nr.147		
Saldo per 1 januari	-	-
Verhoging	1.100.000	-
Saldo per 31 december	<u>1.100.000</u>	<u>-</u>

Dit betreft een in 2022 door de Rabobank verstrekte hypothecaire lening, groot € 1.100.000 aan Ooghduyne Vastgoed B.V. De lening heeft een looptijd van 10 jaar. De lening wordt aan het einde van de looptijd ineens afgelost. Het rentepercentage bedraagt 3,6% tot 31-5-2032.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rabobank geldlening A nr.148		
Saldo per 1 januari	-	-
Verhoging	1.100.000	-
Aflossing	-64.708	-
	<u>1.035.292</u>	<u>-</u>
Kortlopend deel	-110.928	-
Saldo per 31 december	<u>924.364</u>	<u>-</u>

Dit betreft een in 2022 door de Rabobank verstrekte hypothecaire lening, groot € 1.100.000 aan Ooghduyne Vastgoed B.V. De lening heeft een looptijd van 10 jaar. De aflossing is € 9.244 per maand, voor het eerst op 30-6-2022. Het rentepercentage bedraagt 3,25% tot 31 mei 2032. De aflossingsverplichting 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers		
Huurkoop Reimink	8.505	17.010
Huurkoop Renewi	79.884	-
	<u>88.389</u>	<u>17.010</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Huurkoop Reimink</i>		
Saldo per 1 januari	25.515	34.020
Aflossing	-8.505	-8.505
	<u>17.010</u>	<u>25.515</u>
Kortlopend deel	-8.505	-8.505
Saldo per 31 december	<u>8.505</u>	<u>17.010</u>

Dit betreft een in 2020 aangegane huurkoopverplichting van € 42.525 ten behoeve van de aanschaf van een Chloor doseerinstallatie. De huurkoop heeft een looptijd van 60 maanden. De maandelijkse termijn bedraagt € 865 en bestaat uit een rente- en aflossingsdeel. De verplichting voor 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Huurkoop Renewi</i>		
Saldo per 1 januari	-	-
Verhoging	114.120	-
Aflossing	-11.412	-
	<u>102.708</u>	<u>-</u>
Kortlopend deel	-22.824	-
Saldo per 31 december	<u>79.884</u>	<u>-</u>

Dit betreft een in 2022 aangegane huurkoopverplichting van € 114.120 ten behoeve van de aanschaf van semi-ondergrondse afvalcontainers. De huurkoop heeft een looptijd van 60 maanden. De maandelijkse termijn bedraagt € 1.902. De verplichting voor 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige langlopende schulden		
Leningen villafonds	-	2.200.000
Overige leningen	191.707	214.349
	<u>191.707</u>	<u>2.414.349</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Leningen villafonds		
Saldo per 1 januari	2.200.000	2.200.000
Aflossing	-2.200.000	-
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>2.200.000</u>

Binnen het villafonds zijn meerdere geldleningen te onderscheiden. De leningen zijn in beginsel opgenomen ter financiering van de aankoop en renovatie van bungalows en zijn later ook gebruikt ter financiering van de centrumgebouwen. Afhankelijk van het moment van deelname varieert de inleg van € 50.000 tot € 100.000.

Er is geen aflossingsverplichting opgenomen, er zijn geen zekerheden verstrekt. De minimale deelname van de deelnemers varieert van 1 jaar tot 3 jaar en kan verlengd worden. De leningen zijn wederzijds opzegbaar:

- a) Vanuit de deelnemers met een opzegtermijn van 6 of 12 maanden;
- b) Vanuit Ooghduyne Vastgoed B.V. via een aangetekend schrijven zodra men in de gelegenheid is af te lossen.

Er zijn verschillende opzegtermijnen overeengekomen. Er geldt een opzegtermijn van 6 maanden voor een totaalbedrag van € 950.000. Er geldt een opzegtermijn van 12 maanden voor een totaalbedrag van € 1.250.000. Aangezien er bij het uitbrengen van de jaarrekening geen formele opzegging is vanuit de deelnemers noch vanuit Ooghduyne Vastgoed B.V. is het geheel van de lening ad € 2.200.000 langlopend gepresenteerd.

De deelnemers hebben geen schriftelijke toestemming gegeven om hun namen te publiceren en om privacyoverwegingen worden deze dan ook niet genoemd.

Alle leningen binnen het villafonds zijn in 2022 afgelost.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Lening o/g derden</i>		
Saldo per 1 januari	235.682	400.000
Aflossing	-21.333	-14.318
Extra aflossing	-	-150.000
	<u>214.349</u>	<u>235.682</u>
Kortlopend deel	-22.642	-21.333
Saldo per 31 december	<u>191.707</u>	<u>214.349</u>

De leningverstrekker heeft geen schriftelijke toestemming gegeven om de naam te publiceren en om privacyoverwegingen wordt deze dan ook niet genoemd.

Dit betreffen twee leningdelen van in hoofdsom € 150.000 en € 250.000.

In 2021 is vervroegd en bedrag van € 150.000 afgelost.

Rente en aflossing worden middels een annuïteitenschema betaald.

De annuïteit bedraagt € 8.750 per kwartaal.

Er is een rente overeengekomen van 6% per jaar.

Vervroegde aflossingen zijn altijd boetevrij toegestaan.

Per 31-12-2029 zal het restant van de lening ad € 24.932 in zijn geheel worden afgelost.

De aflossingsverplichting 2023 is opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden < 1 jaar

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	415.504	273.670
Aflossingsverplichting huurkoop Reimink	8.505	8.505
Aflossingsverplichting huurkoop Renewi	22.824	-
	<u>446.833</u>	<u>282.175</u>
	<u><u>446.833</u></u>	<u><u>282.175</u></u>
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	-	10.601
Loonheffing	33.638	25.172
Vennootschapsbelasting	92.897	48.811
Premies sociale verzekeringen	2.076	2.082
Pensioenen	22.225	17.718
	<u>150.836</u>	<u>104.384</u>
	<u><u>150.836</u></u>	<u><u>104.384</u></u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Beheerfondsen	268.957	328.585
Aflossingsverplichting overige leningen o/g	22.642	21.333
Nettolonen en gratificaties	10.550	12.864
Reservering vakantiegeld	45.273	38.162
Reservering vakantiedagen en overwerk	39.198	30.068
Te betalen loonkosten overig	2.170	2.857
Waarborgsom	825	825
Te betalen bedragen	106.505	116.917
Te betalen onderhoudskosten	-	8.318
Te betalen energiekosten	10.540	11.118
Te betalen linnengoed	25.310	16.234
Te betalen toeristenbelasting	279.967	230.858
Vooruitontvangen gebruiksrecht kpn mast	39.285	43.214
Vooruitontvangen bedragen	7.879	9.769
	<u>859.101</u>	<u>871.122</u>
	<u><u>859.101</u></u>	<u><u>871.122</u></u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>Beheerfondsen</i>		
Fonds schilder- en gevelonderhoud bungalows	74.523	65.037
Fonds groot onderhoud bungalows (INVIR)	194.434	263.548
	<u>268.957</u>	<u>328.585</u>

De beheerfondsen betreffen fondsen waar eigenaren al dan niet vrijwillig aan kunnen deelnemen. De fondsen hebben als doel om eigenaren gelegenheid te geven om kosten te kunnen spreiden over meerdere jaren. De gelden zijn direct opeisbaar, maar hebben over het algemeen een langlopend karakter.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Fonds schilder- en gevelonderhoud bungalows		
Saldo per 1 januari	65.037	59.058
Bijdragen	25.868	24.305
Onttrekkingen	-16.382	-18.326
Saldo per 31 december	<u>74.523</u>	<u>65.037</u>
Fonds groot onderhoud bungalows (INVIR)		
Saldo per 1 januari	263.548	196.621
Bijdragen	136.563	119.996
Onttrekkingen	-205.677	-53.069
Saldo per 31 december	<u>194.434</u>	<u>263.548</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. heeft een verhuursamenwerkings- en beheerovereenkomst gesloten met Landal GreenParks Beheer en Projecten BV waarbij het exclusieve recht tot verhuurbemiddeling is verstrekt. Dit geldt uitsluitend voor de recreatiewoningen waarbij in het koopcontract is opgenomen dat (indien men wenst te verhuren) de verhuur exclusief via Golf & Beach Resort Ooghduyne BV dient te geschieden en geldt ook voor toekomstige uitbreidingen. De overeenkomst heeft een looptijd tot 31 december 2032.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake aansprakelijkheidsstellingen

Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. is samen met Ooghduyne Vastgoed B.V., Villa Fonds Ooghduyne B.V. en Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. mede verantwoordelijk voor de kredieten bij de Rabobank Noord-Holland Noord.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting

De vennootschap maakt vanaf 1 april 2015 deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting, waarbij als belastingplichtige vennootschap is aangemerkt Beheermaatschappij Ooghduyne B.V., gevestigd te Den Helder. Uit dien hoofde is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting die door voornoemde vennootschap dient te worden voldaan.

Fiscale eenheid omzetbelasting

De vennootschap maakt vanaf 1 april 2015 deel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, tezamen met Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. te Den Helder, Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V., Ooghduyne Vastgoed B.V. en Villa Fonds Ooghduyne B.V. te Den Helder. Als belastingplichtige vennootschap is aangemerkt Beheermaatschappij Ooghduyne B.V., gevestigd te Den Helder. Uit dien hoofde is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelasting die door voornoemde vennootschappen dienen te worden voldaan.

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen activa

De vennootschap heeft op 21 december 2017 subsidiebeschikking ontvangen van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. De subsidie is verstrekt voor de categorie Zon in fase 2 van de subsidieregeling SDE.

Er is een maximale subsidie verstrekt van € 97.246 voor de totale subsidieperiode van 15 jaar, lopend van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2032. De werkelijke vergoeding wordt jaarlijks bepaald en is afhankelijk van meerdere factoren.

2.5 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
Brutomarge		
Bijdrage eigenaren	1.809.604	1.720.974
Annuleringsomzet	34.772	41.892
Toeristenbelasting	32.047	31.764
Horeca	785.347	593.156
Recreatie	354.425	215.319
Winkel en Front office	164.699	142.319
Strandhuizen	37.800	28.941
Schoonmaak (wisselgerelateerd)	467.978	429.723
Vast-rendementscontracten	193.972	69.816
Doorberekening storting invirfonds	-136.563	-115.863
	<u>3.744.081</u>	<u>3.158.041</u>
	<u><u>3.744.081</u></u>	<u><u>3.158.041</u></u>
 Vast-rendementscontracten		
Bungalowhuur contractanten	1.285.345	1.102.831
Vast rendement: ingehouden provisie	-284.480	-243.706
Vast rendement: kosten bungalows	-337.335	-303.166
Vast rendementsvergoeding	-469.558	-486.143
Totaal	<u>193.972</u>	<u>69.816</u>
	<u><u>193.972</u></u>	<u><u>69.816</u></u>
 Overige bedrijfsopbrengsten		
TVL	-	281.633
Huurontvangsten kleedgedeelte	-	-889
Huuropbrengsten overig	7.573	7.522
	<u>7.573</u>	<u>288.266</u>
	<u><u>7.573</u></u>	<u><u>288.266</u></u>
 De TVL Q1 2021 is vastgesteld voor een bedrag van € 281.633.		
 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	950.570	604.801
Sociale lasten en pensioenlasten	259.721	220.715
Overige personeelsbeloningen	59.046	44.485
	<u>1.269.337</u>	<u>870.001</u>
	<u><u>1.269.337</u></u>	<u><u>870.001</u></u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen		
Brutolonen	1.139.865	916.354
Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid	-	-125.683
Loonsubsidie	-13.895	-4.174
Ziekteverzuimuitkering	-24.061	-17.649
Externe inzet eigen medewerkers	-25.528	-4.000
Kostenvergoedingen	26.951	9.587
	<u>1.103.332</u>	<u>774.435</u>
Doorbelasting personeelskosten	-152.762	-169.634
	<u>950.570</u>	<u>604.801</u>

Onder de post 'Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid' 2021 is de NOW 3.2 ad. € 80.039 en NOW 7 ad. € 35.647 bijdrage opgenomen. Dit is op basis van een inschatting van de vennootschap. Dit bedrag is onder voorbehoud van de definitieve afrekening. Daarnaast is de afrekening NOW 1.0 opgenomen voor een bedrag van € 9.997.

Sociale lasten en pensioenlasten

Premies sociale verzekeringen	195.005	163.009
Pensioenpremie	64.716	57.706
	<u>259.721</u>	<u>220.715</u>

Overige personeelsbeloningen

Kantinekosten	13.539	11.613
Bedrijfskleding	6.676	5.268
Studie en opleidingskosten	6.922	2.891
Arbodienst	3.413	3.782
Ziekengeldverzekering	15.343	12.476
Overige personeelskosten	3.046	2.468
Personeelsgeschenken	10.107	5.987
	<u>59.046</u>	<u>44.485</u>

Afschrijvingen materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	493.346	474.889
Andere vaste bedrijfsmiddelen	100.821	96.565
	<u>594.167</u>	<u>571.454</u>
Boekresultaat	-	5.133
	<u>594.167</u>	<u>576.587</u>

Bijzondere baten en lasten

Overige eenmalige baten	-	5.446
-------------------------	---	-------

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Onderhoud terreinen	88	1.840
Gas, water en elektra	341.486	228.154
Afvalverwerking	71.558	69.222
Vaste lasten	103.855	103.272
Overige huisvestingskosten	8.782	4.350
Schoonmaakkosten	66.701	78.991
Inspectie	1.115	120
	<u>593.585</u>	<u>485.949</u>
Doorberekende huisvestingskosten	-22.008	-21.065
	<u>571.577</u>	<u>464.884</u>
	<u><u>571.577</u></u>	<u><u>464.884</u></u>
Onderhoudskosten		
Onderhoud gebouwen (centrale faciliteiten en bungalows)	327.688	319.547
Onderhoud groenvoorziening	135.890	128.532
Dotatie onderhoudsvoorzieningen	75.551	74.503
	<u>539.129</u>	<u>522.582</u>
Doorberekende onderhoudskosten	-151.522	-120.608
	<u>387.607</u>	<u>401.974</u>
	<u><u>387.607</u></u>	<u><u>401.974</u></u>
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	6.593	2.863
	<u>6.593</u>	<u>2.863</u>
	<u><u>6.593</u></u>	<u><u>2.863</u></u>
Algemene kosten		
Abonnementen en contributies	12.160	7.325
Assurantiepremie	107.449	97.526
Beheerprovisie Landal	293.602	213.755
Bestuur- en commissiekosten	32.028	29.031
Advieskosten	29.259	35.177
Bankkosten	37.186	18.336
Organisatiekosten	16.520	17.778
Abonnee tv	79.500	78.183
Marketingkosten	9.618	11.253
Overige algemene kosten	532	-635
Kantoorkosten	51.793	44.267
	<u>669.647</u>	<u>551.996</u>
	<u><u>669.647</u></u>	<u><u>551.996</u></u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente overige schulden	71.908	158.807
Betaalde bankrente	99.077	61.282
	<u>170.985</u>	<u>220.089</u>
	<u><u>170.985</u></u>	<u><u>220.089</u></u>

2.6 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>39,00</u>	<u>34,00</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>39,00</u></u>	<u><u>34,00</u></u>

3 Enkelvoudige jaarrekening

3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(na voorstel resultaatbestemming)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Activa		
Vaste activa		
Financiële vaste activa		
Deelneming in groepsmaatschappijen	5.141.476	5.085.262

Vlottende activa		
Vorderingen		
Overlopende activa	2.178	2.178

Liquide middelen	36.027	44.158

	<u>5.179.681</u>	<u>5.131.598</u>
	=====	=====

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Passiva		
Eigen vermogen		
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	897.000	897.000
Agioreserve	4.320	4.320
Overige reserve	3.581.520	3.557.447
	<u>4.482.840</u>	<u>4.458.767</u>

Voorzieningen		
Voorziening deelnemingen	122.760	93.332

Kortlopende schulden < 1 jaar		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.729	15.091
Schulden aan groepsmaatschappijen	454.871	490.235
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	94.606	59.412
Overlopende passiva	16.875	14.761
	<u>574.081</u>	<u>579.499</u>

	<u><u>5.179.681</u></u>	<u><u>5.131.598</u></u>

3.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	2022	2021
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	66.000	60.000
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	245	135.264
Algemene kosten	69.292	72.079
Totaal van som der kosten	69.537	207.343
Totaal van bedrijfsresultaat	-3.537	-147.343
Belastingen over de winst of het verlies	824	-1.009
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-2.713	-148.352
Totaal van resultaat na belastingen	24.073	259.308

3.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Ooghduyne 1, 1787 PS te Julianadorp en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 37116413.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. bestaan voornamelijk uit: beheersactiviteiten.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de enkelvoudige jaarrekening vormt de leiding van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de enkelvoudige jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 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 verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering en activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

Grondslagen

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

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.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Overige bedrijfskosten

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

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de eenvoudige 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.

In de jaarrekening van dochtervennootschappen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde fiscale resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met Beheermaatschappij Ooghduyne B.V.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. wordt toegerekend.

3.4 Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Deelneming in groepsmaatschappijen		
Deelneming Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V.	1	1
Deelneming Ooghduyne Vastgoed B.V.	5.141.474	5.085.260
Deelneming Villa Fonds Ooghduyne B.V.	1	1
	<u>5.141.476</u>	<u>5.085.262</u>

Bovengenoemde deelnemingen betreffen alle 100% deelnemingen.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Deelneming Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	1	1
Resultaat	-29.673	381.857
Afboeking op vordering	245	135.264
Dotatie aan voorziening	29.428	-517.121
Boekwaarde per 31 december	<u>1</u>	<u>1</u>

Het resultaat in het boekjaar van deelneming Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. bedroeg € 29.673 negatief. Het eigen vermogen van deze deelneming aan het eind van boekjaar bedroeg negatief € 258.268 zodat deze is gewaardeerd op € 1. Aangezien de vordering op deze deelneming (voor een deel) vermoedelijk oninbaar is, is deze vordering afgewaardeerd met € 135.509. In verband met de mogelijke aansprakelijkheid van de vennootschap voor (een deel van) de schulden van de deelneming is een voorziening opgenomen van € 122.760.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Deelneming Ooghduyne Vastgoed B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	5.085.260	5.194.721
Resultaat	56.214	-109.461
Boekwaarde per 31 december	<u>5.141.474</u>	<u>5.085.260</u>
<i>Deelneming Villa Fonds Ooghduyne B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	1	1
	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>1</u>	<u>1</u>

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Villa Fonds Ooghduyne B.V.	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Rekening-courant Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V.</i>		
Stand per 1 januari	135.264	72.235
Doorbelasting vennootschapsbelasting	-8.683	17.686
Mutaties verslagjaar	8.928	45.343
Stand per 31 december	<u>135.509</u>	<u>135.264</u>
Cumulatieve waardeverminderingen		
Stand per 1 januari	135.264	-
Waardevermindering	245	135.264
Stand per 31 december	<u>135.509</u>	<u>135.264</u>
Saldo per 31 december	<u> </u>	<u> </u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Rekening-courant Villa Fonds Ooghduyne B.V.</i>		
Stand per 1 januari	1.730	1.730
Stand per 31 december	<u>1.730</u>	<u>1.730</u>
Cumulatieve waardeverminderingen		
Stand per 1 januari	<u>1.730</u>	<u>1.730</u>
Saldo per 31 december	<u> </u>	<u> </u>
	<u> </u>	<u> </u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	<u>2.178</u>	<u>2.178</u>
	<u> </u>	<u> </u>
Liquide middelen		
Rabobank	<u>36.027</u>	<u>44.158</u>
	<u> </u>	<u> </u>

Passiva

Eigen vermogen

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

	Gestort en opgevraagd aandelen- kapitaal	Agioreserve	Overige re- serve	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	897.000	4.320	3.557.447	4.458.767
Uit resultaatverdeling	-	-	24.073	24.073
Stand per 31 december 2022	897.000	4.320	3.581.520	4.482.840

Het ingehouden deel van de jaarwinst binnen het eigen vermogen

Het ingehouden deel van de jaarwinst bedraagt 100%.

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

De aandelen van Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. zijn in het bezit van Stichting Administratiekantoor Ooghduyne. Voornoemde stichting heeft de aandelen gecertificeerd uitgegeven. Van het maatschappelijk aandelenkapitaal van € 3.000.000 is € 897.000 geplaatst en volgestort.

	2022	2021
	€	€
Agioreserve		
Stand per 1 januari	4.320	4.320
Mutaties boekjaar	-	-
Stand per 31 december	4.320	4.320
Overige reserve		
Stand per 1 januari	3.557.447	3.292.139
Uit resultaatverdeling	24.073	259.308
Inkoop van eigen aandelen	-	6.000
Stand per 31 december	3.581.520	3.557.447

Voorzieningen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening deelnemingen	122.760	93.332
	<u>122.760</u>	<u>93.332</u>
Voorziening deelnemingen groepsmaatschappijen		
Voorziening deelneming Golf & Beach Resort Ooghduyne BV	122.760	93.332
	<u>122.760</u>	<u>93.332</u>

In verband met de mogelijke aansprakelijkheid van de vennootschap voor de schulden van de deelneming Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. is een voorziening opgenomen van € 122.760.

Kortlopende schulden < 1 jaar

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	7.729	15.091
	<u>7.729</u>	<u>15.091</u>

Schulden aan groepsmaatschappijen

Rekening-courant Ooghduyne Vastgoed B.V.	454.871	490.235
	<u>454.871</u>	<u>490.235</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Rekening-courant Ooghduyne Vastgoed B.V.</i>		
Stand per 1 januari	490.235	542.951
Doorbelasting vennootschapsbelasting	-102.404	-64.116
Mutaties verslagjaar	67.040	11.400
Stand per 31 december	<u>454.871</u>	<u>490.235</u>

Over het gemiddeld saldo begin en ultimo boekjaar is geen rente berekend.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	1.709	10.601
Vennootschapsbelasting	92.897	48.811
	<u>94.606</u>	<u>59.412</u>
	<u>94.606</u>	<u>59.412</u>
Overlopende passiva		
Te betalen bedragen	16.875	14.761
	<u>16.875</u>	<u>14.761</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake aansprakelijkheidsstellingen

Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. is samen met Ooghduyne Vastgoed B.V., Villa Fonds Ooghduyne B.V. en Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. mede verantwoordelijk voor de kredieten bij de Rabobank Noord-Holland Noord.

Beheermaatschappij Ooghduyne B.V. heeft jegens haar dochtermaatschappij Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V. een Letter of Comfort afgegeven.

3.5 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

	2022	2021
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		
Ontvangen managementvergoeding	66.000	60.000
	<u>66.000</u>	<u>60.000</u>
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa		
Bijzondere waardevermindering vordering op Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V.	245	135.264
	<u>245</u>	<u>135.264</u>
Algemene kosten		
Assurantiepremie	11.325	11.451
Managementvergoeding	1.320	1.320
Bestuur- en commissiekosten	32.028	29.031
Advieskosten	23.531	29.447
Bankkosten	128	170
Kantoorkosten	960	660
	<u>69.292</u>	<u>72.079</u>
	<u>69.292</u>	<u>72.079</u>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming Golf & Beach Resort Ooghduyne B.V.	-29.428	517.121
Resultaat deelneming Ooghduyne Vastgoed B.V.	56.214	-109.461
	<u>26.786</u>	<u>407.660</u>
	<u>26.786</u>	<u>407.660</u>

3.6 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode
De vennootschap had in 2022 (evenals in 2021) geen personeel in dienst.

Julianadorp, 5 juli 2023

J.L.M. Raijmakers
Bestuurder

B. van Wegen
Directeur

Colofon

deJong&Laan

Vrieswijk 2
8103 PB Raalte

0572-35 61 11
raalte@jonglaan.nl

jonglaan.nl

Handtekeningenblad

Op deze pagina wordt visueel weergegeven wie op welk moment dit document digitaal heeft ondertekend of geaccordeerd.

Toelichtende tekst voor dit documenttype

Wilt u deze inrichtingsjaarrekening (klein) ondertekenen?

Handtekeningen

De Jong & Laan Accountants en Advies B.V.

Voor akkoord Beheermaatschappij Ooghduyne B.V.