



Jaarstukken 2020

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 4 juni 2021
Naam: C.M. Steehouwer MSc RA
Behorende bij briefnummer: RA462



Paraaf:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive letter 'S' followed by a horizontal line.

Inhoudsopgave

Financiële rapportage	3
Financiële positie	4
Fiscale positie	6
Jaarstukken 2020	8
Jaarrekening	9
Balans per 31 december 2020	10
Winst-en-verliesrekening over 2020	11
Toelichting balans	12
Toelichting winst- en verliesrekening	12

Financiële rapportage

Financiële positie

In het navolgende is een analyse van de financiële positie van de onderneming gemaakt. Opgemerkt dient te worden dat de omvang van de 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 2020 met de overeenkomstige cijfers per 31 december 2019:

	31.12.2020		31.12.2019	
	€	%	€	%
Actief				
Vaste activa	4.153.716	89,4	4.145.974	85,3
Vorraden	36.806	0,8	32.962	0,7
Vorderingen en overlopende activa	393.122	8,5	622.102	12,8
Liquide middelen	64.023	1,4	57.257	1,2
	<u>4.647.667</u>	<u>100,0</u>	<u>4.858.295</u>	<u>100,0</u>
Passief				
Eigen vermogen	2.277.952	49,0	1.878.598	38,7
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	970.933	20,9	893.823	18,4
Totaal langlopend vermogen	<u>3.248.885</u>	<u>69,9</u>	<u>2.772.421</u>	<u>57,1</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva	1.398.782	30,1	2.085.874	42,9
	<u>4.647.667</u>	<u>100,0</u>	<u>4.858.295</u>	<u>100,0</u>

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. Het werkkapitaal zegt iets over de liquide positie binnen één jaar.

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Vorraden	36.806	32.962
Vorderingen en overlopende activa	393.122	622.102
Liquide middelen	<u>64.023</u>	<u>57.257</u>
	493.951	712.321
Af: kortlopende schulden (< 1 jaar)	1.398.782	2.085.874
en overlopende passiva		
Werkkapitaal	<u><u>-904.831</u></u>	<u><u>-1.373.553</u></u>

Het werkkapitaal kan ook als volgt worden berekend:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Totaal langlopend vermogen	3.248.885	2.772.421
Af: vaste activa	<u>4.153.716</u>	<u>4.145.974</u>
Werkkapitaal	<u><u>-904.831</u></u>	<u><u>-1.373.553</u></u>

Het werkkapitaal ultimo 2020 is ten opzichte van het verslagjaar 2019 toegenomen (verbeterd) met € 468.722, zijnde het verschil tussen -/- € 904.831 en -/- € 1.373.553.

Fiscale positie

Vennootschapsbelasting

Spinel Veiligheidscentrum B.V. is vanaf het boekjaar 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting waarbij bij het vaststellen van het belastbaar resultaat de publiekrechtelijke activiteiten niet in aanmerking hoeven te worden genomen (quasi inbesteding). Voor de berekening van de vennootschapsbelasting 2020 is het percentage onbelaste c.q. belaste activiteiten vastgesteld op resp. 49,55% en 50,45% (in 2019 was dit 31% resp. 69%). Deze onbelaste activiteiten worden in mindering gebracht op het belastbaar resultaat. Het standpunt is ingenomen om de totale kosten te corrigeren met hetzelfde percentage. Het belastbaar bedrag is derhalve het resultaat voor belastingen minus de vrijgestelde activiteiten plus het niet aftrekbare deel van de kosten.

Bovengenoemde grondslag voor de berekening van de vennootschapsbelasting is voorgelegd aan de belastingdienst. De belastingdienst heeft hiermee ingestemd.

Momenteel lopen er onderzoeken of de activa en passiva op de fiscale openingsbalans juist verwerkt zijn. Daarnaast lijkt het erop dat de vrijstelling voor quasi-inbesteding en de DVO-vrijstelling niet juist zijn toegepast. Het voorgaande leidt ertoe dat er een onzekerheid bestaat over de omvang van de vpb-last in de jaarrekening. De verantwoorde vpb-last betreft de beste schatting op basis van de op het moment van opstellen van de jaarrekening bekende informatie.

Het belastbaar bedrag is als volgt te berekenen:

	€	€
Resultaat voor belastingen		509.354
Fiscaal vrijgestelde activiteiten "quasi inbesteding"	PM	
Mutatie voorziening	PM	
		0
Belastbaar bedrag		<u>509.354</u>

De belasting volgens de winst-en-verliesrekening is als volgt te berekenen:

16,5% van het belastbaar bedrag tot en met € 200.000	33.000
25% van het belastbaar bedrag boven de € 200.000	<u>77.000</u>
	<u>110.000</u>

De vennootschapsbelasting last is een voorlopige berekening. De fiscale correcties inzake vrijgestelde activiteiten zijn nog niet bekend.

Mutaties gedurende het jaar:

	(Schuld)/ vordering per 1 januari	Vennootschaps- (belastinglast)/- bate boekjaar	Betaald/ ontvangen	(Schuld)/ vordering per 31 december
2018	-81.813	-	93.881	12.068
2019	-75.478	-	-	-75.478
2020	-	-110.000	-	-110.000
Totaal	-157.291	-110.000	93.881	-173.410

Jaarstukken 2020

- Jaarrekening

Jaarrekening

- Balans
- Winst- en verliesrekening
- Toelichting op balans
- Toelichting op winst- en verliesrekening

Balans per 31 december 2020 (voor resultaatbestemming)
Werkkapitaal

(voor resultaatbestemming)	31.12.2020	31.12.2019
	€	€

Actief
Vaste activa

Materiële vaste activa	^{1]} <u>4.153.716</u>	<u>4.145.974</u>
	4.153.716	4.145.974

Vlottende activa

Vorraden	^{2]} 36.806	32.962
Vorderingen en overlopende activa	^{3]} 393.122	622.102
Liquide middelen	^{4]} <u>64.023</u>	<u>57.257</u>
	493.951	712.321
	<u>4.647.667</u>	<u>4.858.295</u>

Passief
Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal	^{5]} 18.000	18.000
Overige reserves	^{6]} 1.860.598	1.416.030
Onverdeeld resultaat boekjaar	<u>399.354</u>	<u>444.568</u>
	2.277.952	1.878.598

Langlopende schulden

^{7]}	970.933	893.823
---------------	---------	---------

**Kortlopende schulden
en overlopende passiva**

^{8]}	1.398.782	2.085.874
	<u>4.647.667</u>	<u>4.858.295</u>

*] verwijst naar de overeenkomstige nummering in de toelichting

Winst-en-verliesrekening over 2020

		2020	2019
Brutobedrijfsresultaat	9]	1.764.581	1.639.952
Afschrijvingen op materiële vaste activa	10]	477.122	451.827
Overige bedrijfskosten	11]	<u>741.411</u>	<u>615.000</u>
Som der kosten		<u>1.218.533</u>	<u>1.066.827</u>
Bedrijfsresultaat		546.048	573.125
Rentelasten en soortgelijke kosten	12]	<u>-36.694</u>	<u>-57.358</u>
Resultaat voor belastingen		509.354	515.767
Belastingen	13]	<u>110.000</u>	<u>71.199</u>
Resultaat na belastingen	14]	<u>399.354</u>	<u>444.568</u>
		Voordelig	Voordelig

*] verwijst naar de overeenkomstige nummering in de toelichting.

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

Activiteiten

Spinel Veiligheidscentrum B.V., statutair gevestigd te Dordrecht, is een rechtspersoon, die voor 100% in eigendom is van Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid. De activiteiten van Spinel Veiligheidscentrum B.V. bestaan voornamelijk

- Verhuur van oefenobjecten aan de brandweer ZHZ (waaronder begrepen Bureau Vakbekwaamheid) te onderscheiden in het ter beschikkingstellen van oefenobjecten en van leslokalen.
- Verhuur leslokalen als les- en vergaderfaciliteit aan VRZHZ en derden.
- Verhuur oefenobjecten aan derden (publieke partijen).
- Verhuur oefenobjecten aan derden (private partijen).
- Organiseren BHV cursussen en maatwerkoplossingen voor derden

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Spinel Veiligheidscentrum B.V. is feitelijk gevestigd op Spinel 100, 3316 LG te Dordrecht en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 24388330.

Algemene grondslagen voor de opstelling van 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 het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover 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.

Informatie met betrekking tot de continuïteit

Met de informatie die tot op dit moment bekend is bij de directie zijn er voor de onderneming geen negatieve effecten als gevolg van de coronacrisis. De omzet op totaalniveau is voor 96% conform vastgesteld begroting 2020 gerealiseerd. Hierbij wordt opgemerkt dat in de maanden april en mei de omzet vanwege Covid-19 vrijwel nihil was. In de maanden daarna is de omzet ingelopen.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden met ingang van 2019 op basis van de componentenmethode gewaardeerd tegen historische kostprijs verminderd met de op lineaire basis berekende afschrijvingen en ontvangen investeringssubsidies. Investerings lager dan € 10.000 worden gezien als één component. In het jaar van investering wordt, na ingebruikname van het actief, tijdsevenredig afgeschreven. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De kosten van groot onderhoud worden verwerkt in de boekwaarde van het materieel vast actief. Deze kosten worden aangemerkt als een belangrijk bestanddeel waarop afzonderlijk wordt afgeschreven.

De toegepaste afschrijvingspercentages zijn:

- Gebouwen 2,5% - 20%;
- Machines en installaties 6,67% - 10%;
- Inventaris 10% - 20%.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen en verpakkingsmateriaal worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode of lagere opbrengstwaarde.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de onderneming. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen wordt gevormd door het aandelenkapitaal en de winsten en verliezen uit het lopende jaar en de voorgaande jaren.

Langlopende en kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Brutobedrijfsresultaat

Het brutobedrijfsresultaat bestaat uit het verschil tussen de netto-omzet en de kostprijs van de omzet, alsmede uit de overige bedrijfsopbrengsten.

Netto-omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht.

Kostprijs van de omzet

Onder kostprijs van de omzet wordt verstaan de kosten welke direct samenhangen met de onder de netto-omzet begrepen diensten.

Kosten

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 ontvangsten leningen.

Belastingen

Vanaf het boekjaar 2016 wordt vennootschapsbelasting geheven van publiekrechtelijke rechtspersonen voor zover zij een onderneming drijven, waarbij bij het bepalen van de winst publiekrechtelijke activiteiten buiten aanmerking blijven. Derhalve kwalificeert Spinel Veiligheidscentrum B.V. vanaf het boekjaar 2016 als belastingplichtige voor de vennootschapsbelasting.

Spinel Veiligheidscentrum B.V. is vpb-plichtig met ingang van 1 januari 2016. Momenteel lopen er onderzoeken of de activa en passiva op de fiscale openingsbalans juist verwerkt zijn. Het voorgaande leidt ertoe dat er een onzekerheid bestaat over de omvang van de vpb-last in de jaarrekening. De verantwoorde vpb-last betreft de beste schatting op basis van de op het moment van opstellen van de jaarrekening bekende informatie. In de schatting is rekening gehouden met het meest negatieve scenario voor Spinel.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1] Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

Stand per 01-01-2020	Gebouwen	Machines en Installaties	Inventaris	Totaal
Verkrijgings -of vervaardigingsprijzen	6.769.353	1.377.905	223.954	8.371.212
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-2.968.201	-1.179.237	-77.800	-4.225.238
	<u>3.801.152</u>	<u>198.668</u>	<u>146.154</u>	<u>4.145.974</u>

Mutaties	Gebouwen	Machines en Installaties	Inventaris	Totaal
Investeringen	516.160	7.807	7.073	531.040
Desinvesteringen	-	-	-	-
Afschrijvingen	-386.985	-105.427	-30.886	-523.298
Waardevermindering	-	-	-	-
Terugneming van waardevermindering	-	-	-	-
Afschrijving desinvesteringen	-	-	-	-
	<u>129.175</u>	<u>-97.620</u>	<u>-23.813</u>	<u>7.742</u>

Stand per 31-12-2020	Gebouwen	Machines en Installaties	Inventaris	Totaal
Verkrijgings -of vervaardigingsprijzen (*)	7.285.513	1.385.712	231.027	8.902.252
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-3.355.186	-1.284.664	-108.686	-4.748.536
	<u>3.930.327</u>	<u>101.048</u>	<u>122.341</u>	<u>4.153.716</u>

(*) in de verkrijgingsprijs is een bijdrage derden verdisconteerd van € 1.776.086 waardoor de feitelijke aanschafwaarde niet € 8.902.253 is, maar € 10.678.339.

2] Voorraden

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Vorraad brandstoffen en hulpmiddelen	36.806	32.962
	<u>36.806</u>	<u>32.962</u>

3] Vorderingen en overlopende activa

	<u>31.12.220</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	379.880	588.685
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>13.242</u>	<u>33.417</u>
	<u>393.122</u>	<u>622.102</u>

Geen van de vorderingen heeft een resterende looptijd langer dan één jaar.

Overige vorderingen en overlopende activa:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4.038	30.000
Vooruitbetaalde bedragen	<u>9.204</u>	<u>3.417</u>
	<u>13.242</u>	<u>33.417</u>

4] Liquide middelen

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Bank Nederlandse Gemeenten	<u>64.023</u>	<u>57.257</u>

Spinel Veiligheidscentrum B.V. heeft bij de BNG een kredietfaciliteit van € 526.000.

Eigen vermogen

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Geplaatst kapitaal	18.000	18.000
Overige reserves	1.860.598	1.416.030
Onverdeeld resultaat boekjaar	<u>399.354</u>	<u>444.568</u>
	<u>2.277.952</u>	<u>1.878.598</u>

5] Geplaatst kapitaal

Het geplaatst kapitaal van de vennootschap bedraagt € 18.000 gewone aandelen.
 Het totaal aantal geplaatste aandelen is 18.000 met een nominale waarde van € 1 per aandeel.

6] Overige reserves

Overige reserves

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.416.030	456.545
Vrijval voorziening groot onderhoud a.g.v. stelstelwijziging	-	1.388.591
Verwerking resultaat vorig boekjaar	<u>444.568</u>	<u>-429.106</u>
Stand per 31 december	<u>1.860.598</u>	<u>1.416.030</u>

Onverdeeld resultaat

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	444.568	-429.106
Verwerking resultaat vorig boekjaar	<u>-444.568</u>	<u>429.106</u>
Onverdeeld resultaat boekjaar	<u>399.354</u>	<u>444.568</u>
Stand per 31 december	<u>399.354</u>	<u>444.568</u>

7] Langlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

- Geldlening van € 6.900.000 en een rekening-courantkrediet van € 400.000. Deze is in 2006 door de Bank voor Nederlandse Gemeenten verstrekt (kenmerk 12/770522/ML). De looptijd van deze lening is 15 jaar. Aflossing vindt plaats in 30 halfjaarlijkse termijnen van € 230.000. De rentevoet van de langlopende lening bedraagt 3,94% en staat vast gedurende de gehele looptijd. Als zekerheid voor deze kredietfaciliteit is een onherroepelijke en onvoorwaardelijke garantie in de vorm van een hoofdelijke aansprakelijkheidsstelling afgegeven door het openbaar lichaam Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid voor al hetgeen Spinel Veiligheidscentrum B.V. uit hoofde van de kredietfaciliteit jegens de Bank voor Nederlandse Gemeenten te eniger tijd verschuldigd is of zal worden.
- Geldlening, groot € 957.337 verstrekt door de Bank voor Nederlandse Gemeenten, BNG leningsnummer 40.110403. De looptijd van de lening is 5 jaar en 31 dagen vanaf 1 maart 2016. Aflossing vindt plaats in 60 maandelijkse termijnen van € 15.956. De rentevoet van deze lening bedraagt 0,65% en staat vast gedurende de gehele looptijd.

Als zekerheid voor deze kredietfaciliteit is een onherroepelijke en onvoorwaardelijke borgstelling ten bedragen van € 957.337, te vermeerderen met rente, boetes en kosten, afgegeven door het openbaar lichaam Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid.

- Geldlening, groot € 526.000 verstrekt door de Bank voor Nederlandse Gemeenten, BNG leningsnummer 40.114194. De looptijd van de lening is 15 jaar vanaf 1 oktober 2020. Aflossing vindt plaats in 60 termijnen per kwartaal (voor het eerst op 6 januari 2021) van € 8.766,67. De rentevoet van deze lening bedraagt 0,7% en staat vast gedurende de gehele looptijd.

Schulden aan Aandeelhouders

- In 2015 is door de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid een lening verstrekt van € 650.000. De looptijd van de lening bedraagt 5 jaar. Aflossing vindt plaats in jaarlijkse termijnen van € 130.000 voor het eerst op 31 december 2016. De rentevoet van de lening bedraagt 0,6% vast gedurende de gehele looptijd. De lening is gedurende het boekjaar volledig afgelost.
- In 2015 is door de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid een lening verstrekt van € 1.200.000 ter financiering van de betaalde transitievergoeding bij de ontbinding van Safety Center Zuid-Holland C.V. De looptijd van de lening is 10 jaar. De jaarlijkse aflossing bedraagt € 120.000 voor het eerst op 31 december 2016. Over de uitstaande hoofdsom wordt een rente betaald van 1,05% per jaar vast gedurende de gehele looptijd. De langlopende verplichting na 5 jaar bedraagt € 120.000. Er zijn geen zekerheden gesteld.

Het verloop van deze post gedurende het boekjaar is als volgt:

	Stand per 1 januari 2020	Vermeerdering/ verkrijging	Aflossing 2020	Aflossings- verplichting 2021	Stand per 31 december 2020
<u>Kredietinstellingen</u>					
Bank voor Nederlandse Gemeenten	690.000	-	460.000	230.000	-
Bank voor Nederlandse Gemeenten	255.291	-	191.467	63.824	-
Bank voor Nederlandse Gemeenten	-	526.000	-	35.067	490.933
<u>Aandeelhouders</u>					
Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid inzake houtgestookte objecten	130.000	-	130.000	-	-
Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid	720.000	-	120.000	120.000	480.000
	1.795.291	526.000	901.467	448.891	970.933

De verplichte aflossing over 2020 ad € 448.891 is onder de kortlopende schulden verantwoord. De stand per 31-12-2020 betreft het langlopende deel van de schuld (>1 jr.)

Van de schuld per 31 december 2020 heeft € 620.268 een looptijd van 1 tot en met 5 jaar en € 350.665 een looptijd langer dan 5 jaar.

8] Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31.12.2020 €	31.12.2019 €
Kortlopende deel langlopende schuld	448.889	901.467
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	32.907	79.384
Schulden aan groepsmaatschappijen	531.701	727.371
Schulden aan belastingen en premies sociale verzekeringen	220.191	252.506
Overige schulden en overlopende passiva	165.094	124.786
	<u>1.398.782</u>	<u>2.085.514</u>

Schulden aan groepsmaatschappijen

Dit betreft een schuld aan Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid. In de rekeningcourant-overeenkomst is een rentepercentage opgenomen van 0,65% met een mogelijkheid een ander rentepercentage te bepalen.

Schulden aan belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	173.410	157.291
Omzetbelasting	<u>46.781</u>	<u>95.215</u>
	<u>220.191</u>	<u>252.506</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	€	€
Omzetbonus H2K	58.876	54.350
Erfpacht Gemeente Dordrecht	34.655	34.655
Nog te betalen kosten DVO	25.936	-
Nog te ontvangen WOZ-beschikking	17.000	-
Nog te betalen energiekosten	6.455	-
Reservering accountants- en adviseurskosten	9.625	7.500
Nog te betalen rente	2.588	7.756
Overige nog te betalen kosten	9.959	5.525
Onderhoudscontract	-	15.000
	<u>165.094</u>	<u>124.786</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

In 2016 is een rekening-courant overeenkomst afgesloten met Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid om te kunnen voorzien in de financieringsbehoefte. De rekening-courant faciliteit bedraagt maximaal € 1.000.000. Over het gemiddelde saldo wordt een rente in rekening gebracht van 0,65%. Daarbij heeft kan onder bepaalde voorwaarden een ander rentepercentage bepaald worden.

Fiscale eenheid btw VRZHZ - Spinel

In september 2019 is in afstemming met de belastinginspecteur een verzoek voor een fiscale eenheid BTW tussen Spinel Veiligheidscentrum B.V. en de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid. ingediend. Tot op dit moment heeft de Belastingdienst hier nog geen officieel standpunt over ingenomen. In februari 2020 opperde de belastinginspecteur de mogelijkheid om te handelen 'als ware sprake van een fiscale eenheid BTW', wat een oplossing biedt tot het moment van uiteindelijke toekenning. Het feit dat dit door de belastinginspecteur wordt voorgesteld, geeft aan dat ook zij verwacht dat dit tot een toekenning zal gaan leiden. Vanaf 1 juli 2020 handelen Spinel Veiligheidscentrum B.V en de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid en. als een fiscale eenheid. De suppletie voor geheel 2020 is berekend en verwerkt in de jaarrekening 2020. Voor eerdere jaren (2016 t/m 2019) zijn de correcties nog niet definitief uitgewerkt of berekend, waardoor de suppletie nog niet in de jaarstukken is opgenomen.

Toelichting op de onderscheiden posten van de winst-en-verliesrekening

10] Bruto bedrijfsresultaat

	2020	2019
	€	€
Netto-omzet	2.399.660	2.407.281
Kostprijs van de omzet	635.079	767.329
	<u>1.764.581</u>	<u>1.639.952</u>

Netto-omzet

	2020	2019
	€	€
Verhuur oefenobjecten	1.137.336	-
Verhuur VR ZHZ inclusief garantieomzet	442.934	703.372
Catering	248.325	92.406
Materialen	171.861	-
Groepen	153.938	-
Lokalen	109.798	-
Personeel	51.087	-
Verhuur aan derden (privaat)	-	662.577
Verhuur aan derden (publiek)	-	532.376
Verhuur BHV	26.185	359.109
Verhuur kantoorruimte	24.793	24.793
Verhuur Grond	19.622	24.000
Overige opbrengsten	13.781	8.648
	<u>2.399.660</u>	<u>2.407.281</u>

Kostprijs van de omzet

	2020	2019
	€	€
Catering	217.830	215.639
Inhuur personeel	189.538	229.590
Stookkosten oefenobjecten	83.194	89.988
Bijvullen ademlucht en blusmiddelen	66.594	88.700
Oefenmaterialen	35.752	44.749
Inhuur personeel BHV	24.809	61.450
Materiaal BHV	13.599	29.969
Huur materialen	0	0
Verblijfkosten	3.763	7.244
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	-
	<u>635.079</u>	<u>767.329</u>

De omzet op totaalniveau is voor 96% conform vastgesteld begroting 2020 gerealiseerd. Hierbij wordt opgemerkt dat in de maanden april en mei de omzet vanwege Covid-19 vrijwel nihil was.

11] Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op de materiële vaste activa laten het volgende verloop zien:

	2020	2019
	€	€
Afschrijving gebouwen	322.050	317.198
Afschrijving technische installatie	105.427	92.056
Afschrijving MIT-hal	64.936	63.025
Afschrijving inventaris	30.885	25.724
	<u>523.298</u>	<u>498.003</u>
Af: bijdrage Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid	46.176	46.176
	<u>477.122</u>	<u>451.827</u>

In 2016 is de investering in de houtgestookte installatie voor de oefenobjecten in gebruik genomen. Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid draagt bij in de afschrijvingskosten voor dat deel van de investering boven de € 650.000.

12] Overige bedrijfskosten

	2020	2019
	€	€
Terrein- en huisvestingskosten	478.154	348.874
Algemene beheerkosten	259.260	259.652
Verkoopkosten	3.997	6.474
	<u>741.411</u>	<u>615.000</u>

Terrein- en huisvestingskosten:

	2020	2019
	€	€
Energiekosten (gas, water, licht)	104.043	65.663
Contracten	81.307	71.596
Erfpacht grond	69.309	69.309
Schoonmaak- en afvalkosten	64.865	39.518
Reparatie en klein onderhoud	51.136	45.671
Herziening BTW investeringen	32.954	-
Inkoop materialen	29.555	8.949
Onroerendezaakbelasting	20.898	20.003
Lidmaatschap vereniging beheer Dordtse Kil III	10.165	9.548
Verzekeringen	4.380	4.160
Innovatiebudget	-	4.350
Overige terrein- en huisvestingskosten	9.542	10.107
	<u>478.154</u>	<u>348.874</u>

Algemene beheerskosten:

	2020	2019
	€	€
Personeel van derden	152.065	152.827
Accountantskosten	51.840	25.275
ICT-Werkplekken	20.160	19.998
Advieskosten	14.376	37.634
Contributies en abonnementen	14.085	11.530
Kantoorbenodigdheden	2.758	3.921
Werkkleding	2.559	1.800
Onderhoud kantoorinventaris	-	1.498
Telefoon, internet en porti	235	2.031
Overige algemene beheerskosten	1.182	3.138
	<u>259.260</u>	<u>259.652</u>

Personeel van derden

Spinel Veiligheidscentrum B.V. heeft geen eigen personeel in loondienst. Vanuit Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid wordt capaciteit ingehuurd.

Verkoopkosten

	2020	2019
	€	€
Reclame en promotie	3.997	6.474
	<u>3.997</u>	<u>6.474</u>

13] Rentelasten en soortgelijke kosten

	2020	2019
	€	€
Rente leningen Bank voor Nederlandse Gemeenten	18.575	37.860
Rente leningen Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid	8.312	10.524
Rente rekening-courant Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid	4.090	3.013
Rente Belastingdienst	5.120	4.782
Bankkosten	597	1.179
	<u>36.694</u>	<u>57.358</u>

14] Belastingen

	2020	2019
	€	€
Vennootschapsbelasting 2017	-	-4.281
Vennootschapsbelasting 2018	-	-
Vennootschapsbelasting 2019	-	75.480
Vennootschapsbelasting 2020	110.000	-
	<u>110.000</u>	<u>71.199</u>

Spinel Veiligheidscentrum B.V. is vpb-plichtig met ingang van 1 januari 2016. Momenteel lopen er onderzoeken of de activa en passiva op de fiscale openingsbalans juist verwerkt zijn. Het voorgaande leidt ertoe dat er een onzekerheid bestaat over de omvang van de vpb-last in de jaarrekening. De verantwoorde vpb-last betreft de beste schatting op basis van de op het moment van opstellen van de jaarrekening bekende informatie. In de schatting is rekening gehouden met het meest negatieve scenario voor Spinel.

15] Resultaat na belastingen

	2020	2019
	€	€
Resultaat winst-en-verliesrekening	399.354	444.568
	Voordelig	Voordelig

Overige gegevens

Conform art. 32 van de statuten wordt aan de algemene vergadering voorgesteld om de winst als volgt te bestemmen:

Artikel 32. Winst

- 32.1 De winst staat ter beschikking van de algemene vergadering
- 32.2 De vennootschap kan slechts winstuitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden
- 32.3 Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
- 32.4 De algemene vergadering kan besluiten tot uitkering van interim dividend mits met inachtneming van het bepaalde in lid 2.
- 32.5 De algemene vergadering kan met inachtneming van het dienaangaande in lid 2 bepaalde, besluiten tot uitkeringen ten laste van een reserve die niet krachtens de wet moet worden aangehouden.
- 32.6 De vordering van de aandeelhouder tot uitkering vervalt door een tijdsverloop van vijf (5) jaren.

Ondertekening jaarrekening

Dordrecht, 27 mei 2021

Directie

Raad van Commissarissen

C.P. Frentz
Directeur

R.W.J. Melissant-Briene

A.W. Kolff

A.P.J. van Hemmen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

RA462

Aan: de aandeelhouder en de raad van commissarissen van Spinel Veiligheidscentrum B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Spinel Veiligheidscentrum B.V. te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Spinel Veiligheidscentrum B.V. op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Spinel Veiligheidscentrum B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 4 juni 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



C.M. Steehouwer MSc RA
