

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	3
Samenstellingsverklaring van de accountant	3
Algemeen	5
Bedrijfsresultaat	6
Financiële positie	8
Fiscale positie	10
Bestuursverslag	12
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2018	14
Winst-en-verliesrekening over 2018	16
Kasstroomoverzicht 2018	17
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	18
Toelichting op de balans per 31 december 2018	23
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2018	31
Toelichting op de kasstromen	35

Accountantsrapport

Aan het bestuur van
DirAct It B.V.
Versterkerstraat 12
1322 AP Almere

Jufferenwal 30
Postbus 432
8000 AK Zwolle
telefoon 088 23 69 600
e-mail zwolle@flynth.nl

Kenmerk
458081000

Behandeld door
E.D. (Erwin) Draaijer AA

Datum
15 maart 2019

Onderwerp
Financieel verslag over het boekjaar 2018

Geacht bestuur,

Hierbij treft u aan het financieel verslag over het boekjaar 2018 bestaande uit het accountantsrapport en de jaarstukken.

De accountantsrapportage geeft u nadere informatie over algemene zaken, het bedrijfsresultaat, de financiële positie en de fiscale positie.
Verder treft u kengetallen aan ten behoeve van de analyse.

De cijfers opgenomen in de accountantsrapportage zijn ontleend aan de door ons samengestelde jaarrekening en zijn niet gecontroleerd of beoordeeld.
Derhalve wordt ten aanzien van de informatie opgenomen in de accountantsrapportage geen zekerheid verstrekt. De aan deze rapportage toegevoegde jaarstukken bestaan uit het jaarverslag van de directie, de jaarrekening en de overige gegevens.

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 2.700.888 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat na belastingen van € 196.934, samengesteld.

Samenstellingsverklaring van de accountant

Deze jaarrekening van DirAct It B.V. te Almere is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018 en de winst-en-verliesrekening over 2018 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichtingen 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 Nederlandse 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 DirAct It B.V. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

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 vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Algemeen

Bedrijfsgegevens

De activiteiten van DirAct It B.V. bestaan voornamelijk uit het ontwikkelen van en het exploiteren van software alsmede het geven van adviezen en consultancy op het gebied van software ontwikkeling of implementatie alsmede het detacheren van personeel ten behoeve van software ontwikkeling, consultancy of projectmanagement.

Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door BIP IT B.V.

Oprichting besloten vennootschap

Bij notariële akte d.d. 21 februari 2008 verleden voor notaris mr. T.F.H. Reijnen te Haarlemmermeer is opgericht de besloten vennootschap DirAct It B.V. De activiteiten worden met ingang van voornoemde datum / respectievelijk eerdere datum gedreven voor rekening en risico van de besloten vennootschap DirAct It B.V. Bij oprichting is voor een bedrag van € 18.000 aan aandelen geplaatst.

Kamer van Koophandel

DirAct It B.V. is ingeschreven bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 39100950.

Weergave bedragen

Alle bedragen in dit rapport zijn in euro's, tenzij anders vermeld.

Stimuleringsubsidie

De stimuleringsubsidie van de Overheid in de vorm van WBSO bedroeg € 133.955 (2017: € 135.232). Deze subsidie is als bate opgenomen in de winst-en verliesrekening als vermindering van de sociale lasten.

Bedrijfsresultaat

Onderstaand volgt een analyse van het bedrijfsresultaat. Naast de bedragen en procenten van deze periode en die van de vorige periode zijn de verschillen weergegeven.

Vergelijkend overzicht

Het resultaat na belastingen over 2018 bedraagt negatief € 196.934 tegenover negatief € 302.188 over 2017. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2018		2017		Verschil
		%		%	
Netto-omzet	3.532.974	100,0	3.235.306	100,0	297.668
Kostprijs van de omzet	212.551	6,0	218.027	6,7	-5.476
Bruto-marge	3.320.423	94,0	3.017.279	93,3	303.144
Lonen en salarissen	1.236.299	35,0	1.120.759	34,7	115.540
Sociale lasten en pensioenlasten	275.280	7,8	234.307	7,2	40.973
Beheervergoeding	378.000	10,7	318.000	9,8	60.000
Ingehuurd personeel	427.600	12,1	532.743	16,5	-105.143
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	232.256	6,6	188.817	5,8	43.439
<i>Overige bedrijfskosten:</i>					
Overige personeelskosten	92.904	2,6	76.612	2,4	16.292
Huisvestingskosten	81.803	2,3	101.391	3,1	-19.588
Kosten machines installaties en inventaris	1.041	-	57	-	984
Kosten vervoermiddelen	348.286	9,9	325.656	10,1	22.630
Kantoor- en administratiekosten	156.883	4,4	200.573	6,2	-43.690
Verkoopkosten	150.504	4,3	124.635	3,9	25.869
Algemene kosten	52.828	1,5	48.081	1,5	4.747
Som der kosten	3.433.684	97,2	3.271.631	101,2	162.053
Bedrijfsresultaat	-113.261	-3,2	-254.352	-7,9	141.091
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	127	-	2.117	0,1	-1.990
Rentelasten en soortgelijke kosten	-131.384	-3,8	-127.096	-4,0	-4.288
	-131.257	-3,8	-124.979	-3,9	-6.278
Resultaat voor belasting	-244.518	-7,0	-379.331	-11,8	134.813
Belastingen resultaat	47.584	1,4	77.143	2,4	-29.559
Resultaat na belastingen	-196.934	-5,6	-302.188	-9,4	105.254

Resultaat over de afgelopen vijf jaren

	2018	2017	2016	2015	2014
Netto-omzet	3.532.974	3.235.306	3.921.054	3.755.176	3.167.592
Kostprijs van de omzet	212.551	218.027	261.151	268.022	216.632
Brutowinst	3.320.423	3.017.279	3.659.903	3.487.154	2.950.960
Kosten					
Lonen en salarissen	1.236.299	1.120.759	1.335.162	1.143.577	934.500
Sociale lasten	166.823	132.813	217.330	202.205	161.440
Pensioenlasten	108.457	101.494	127.159	72.327	68.991
Beheervergoeding	378.000	318.000	318.000	318.000	225.600
Ingehuurd personeel	427.600	532.743	646.896	695.227	798.881
Afschrijvingen	232.256	188.817	152.251	164.794	94.108
Overige personeelskosten	92.904	76.612	55.433	102.914	84.390
Huisvestingskosten	81.803	101.391	73.312	100.355	88.863
Kosten machines installaties en inventaris	1.041	57	1.784	2.034	-
Kantoor- en administratiekosten	156.883	200.573	231.475	203.675	136.633
Kosten vervoermiddelen	348.286	325.656	335.537	265.120	235.282
Verkoopkosten	150.504	124.635	91.775	113.133	139.598
Algemene kosten	52.828	48.081	8.809	7.002	27.804
	3.433.684	3.271.631	3.594.923	3.390.363	2.996.090
Bedrijfsresultaat	-113.261	-254.352	64.980	96.791	-45.130
Financiële baten en lasten					
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-	-	7.500	-
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	127	2.117	2.538	53.624	614
Rentelasten en soortgelijke kosten	-131.384	-127.096	-30.749	-32.191	-38.767
	-131.257	-124.979	-28.211	28.933	-38.153
Resultaat voor belastingen	-244.518	-379.331	36.769	125.724	-83.283
Belastingen resultaat	47.584	77.143	-15.550	-4.462	-31.522
Resultaat na belastingen	-196.934	-302.188	21.219	121.262	-114.805

Financiële positie

De financieringsstructuur blijkt uit de onderstaande verkorte balans. Deze opstelling geeft een beeld van welke activa voor korte dan wel voor lange termijn vastgelegd zijn en of deze gefinancierd zijn met middelen welke op korte dan wel lange termijn beschikbaar zijn.

	31-12-2018		31-12-2017	
		%		%
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	1.522.027	56,4	1.355.617	47,5
Materiële vaste activa	45.751	1,7	36.213	1,3
Financiële vaste activa	292.000	10,8	208.288	7,3
	<u>1.859.778</u>	<u>68,9</u>	<u>1.600.118</u>	<u>56,1</u>
Vlottende activa				
Vorderingen	669.317	24,7	547.794	19,1
Liquide middelen	171.793	6,4	706.880	24,8
	<u>841.110</u>	<u>31,1</u>	<u>1.254.674</u>	<u>43,9</u>
	<u><u>2.700.888</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>2.854.792</u></u>	<u><u>100,0</u></u>
Passiva				
Eigen vermogen	323.099	12,0	520.033	18,2
Voorzieningen	302.912	11,2	266.784	9,4
Langlopende schulden	1.500.000	55,5	1.500.000	52,5
Kortlopende schulden	574.877	21,3	567.975	19,9
	<u>2.700.888</u>	<u>100,0</u>	<u>2.854.792</u>	<u>100,0</u>

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	323.099	520.033
Voorzieningen	302.912	266.784
Langlopende schulden	1.500.000	1.500.000
	<u>2.126.011</u>	<u>2.286.817</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Immateriële vaste activa	1.522.027	1.355.617
Materiële vaste activa	45.751	36.213
Financiële vaste activa	292.000	208.288
	<u>1.859.778</u>	<u>1.600.118</u>
Werkkapitaal	<u>266.233</u>	<u>686.699</u>

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	669.317	547.794
Liquide middelen	171.793	706.880
	<u>841.110</u>	<u>1.254.674</u>
Schulden op korte termijn	574.877	567.975
	<u>266.233</u>	<u>686.699</u>

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2018

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2018 is als volgt berekend:

	2018
Resultaat voor belastingen	-244.518
Waarderingsverschillen:	
Fiscale aanpassing afschrijvingen	218.799
Activering Ontwikkeling Software	-389.029
	-170.230
Fiscale verschillen:	
Niet aftrekbare kosten	2.178
Investeringsaftrek	-5.369
	-3.191
Belastbaar bedrag 2018	-417.939

De ten gunste van het resultaat gebrachte vennootschapsbelasting 2018 is als volgt te specificeren:

Vennootschapsbelasting

Mutatie latente belastingen	-47.584
-----------------------------	---------

Latente belastingverplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva.

De latentie is berekend naar een belastingtarief van 20%.

	Boekwaarde bedrijfs- economisch	Boekwaarde fiscaal	Verschil	%	Bedrag latentie
Ontwikkeling Software	1.518.127	3.567	1.514.560	20,0	302.912
				31-12-2018	31-12-2017
Stand per 1 januari				-58.496	-135.639
Dotatie				47.584	77.143
Stand per 31 december				-10.912	-58.496

Vennootschapsbelasting

Bij het uitbrengen van dit rapport zijn de aangiften vennootschapsbelasting tot en met 2017 definitief geregeld.

Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2018 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 1.458.961.

De verliezen kunnen binnen een termijn van negen jaar worden verrekend met toekomstige winsten.

Verliezen uit het jaar 2018 kunnen over een periode van 9 jaar worden verrekend.

Voor deze compensabele verliezen is een latente belastingvordering opgenomen die is gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 20%.

Compensabele verliezen

	<u>Compensabele aanspraak per 1 januari 2018</u>	<u>Verlies in 2018</u>	<u>Compensabele aanspraak per 31 december 2018</u>
2014	257.835	-	257.835
2016	181.080	-	181.080
2017	602.107	-	602.107
2018	-	417.939	417.939
	<u>1.041.022</u>	<u>417.939</u>	<u>1.458.961</u>

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn. Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij steeds graag bereid.

Het accountantsrapport, inclusief de samenstelverklaring die betrekking heeft op de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening, is digitaal ondertekend. De naam en digitale handtekening van de accountant zijn opgenomen aan het einde van het accountantsrapport.

Bestuursverslag

Ingevolge artikel 396 lid 7 Titel 9 Boek 2 BW is afgezien van het opstellen van een bestuursverslag van de directie over 2018.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2018

(na resultaatbestemming)

Activa

	31 december 2018	31 december 2017
Vaste activa		
Immateriële vaste activa (1)		
Kosten van ontwikkeling Applicatiesoftware	1.516.279 5.748	1.346.048 9.569
	1.522.027	1.355.617
Materiële vaste activa (2)		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen Inventaris	8.566 37.185	10.711 25.502
	45.751	36.213
Financiële vaste activa (3)		
Overige vorderingen	292.000	208.288
Vlottende activa		
Vorderingen (4)		
Handelsdebiteuren Vorderingen op groepsmaatschappijen Overige vorderingen en overlopende activa	387.712 40.257 241.348	323.700 39.540 184.554
	669.317	547.794
Liquide middelen (5)		
Rekening-courant bank Gelden onderweg	159.821 11.972	706.880 -
	171.793	706.880
	<u>2.700.888</u>	<u>2.854.792</u>

Passiva

		<u>31 december 2018</u>	<u>31 december 2017</u>
Eigen vermogen	(6)		
Geplaatst kapitaal		18.000	18.000
Wettelijke reserves		1.516.279	1.346.048
Overige reserves		<u>-1.211.180</u>	<u>-844.015</u>
		323.099	520.033
Voorzieningen	(7)		
Latente belastingverplichtingen		302.912	266.784
Langlopende schulden	(8)		
Onderhandse leningen		1.500.000	1.500.000
Kortlopende schulden	(9)		
Schulden aan kredietinstellingen		11.972	1.402
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		139.635	172.349
Schulden aan groepsmaatschappijen		32.668	43.860
Belastingen en premies sociale verzekeringen		221.334	151.350
Overige schulden en overlopende passiva		<u>169.268</u>	<u>199.014</u>
		574.877	567.975
		<u><u>2.700.888</u></u>	<u><u>2.854.792</u></u>

Winst-en-verliesrekening over 2018

		2018	2017
Netto-omzet	(10,11)	3.532.974	3.235.306
Kostprijs van de omzet	(12)	212.551	218.027
Brutomarge		3.320.423	3.017.279
Personeelskosten	(13)	2.317.179	2.205.809
Afschrijvingen	(14)	232.256	188.817
Overige bedrijfskosten	(15)	884.249	877.005
Som der bedrijfslasten		3.433.684	3.271.631
Bedrijfsresultaat		-113.261	-254.352
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(16)	127	2.117
Rentelasten en soortgelijke kosten	(17)	-131.384	-127.096
Financiële baten en lasten		-131.257	-124.979
Resultaat voor belastingen		-244.518	-379.331
Belastingen resultaat	(18)	47.584	77.143
Resultaat na belastingen		-196.934	-302.188

Kasstroomoverzicht 2018

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2018	2017
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-113.261	-254.352
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	232.256	188.817
Mutatie voorzieningen	36.128	43.362
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	-121.523	128.098
Mutatie kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en aflossingsverplichtingen)	-3.668	5.153
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	29.932	111.078
Ontvangen wegens rentebaten en soortgelijke opbrengsten	127	2.117
Betaald wegens rentelasten en soortgelijke kosten	-131.384	-127.096
Betaalde winstbelasting	47.584	77.143
	-83.673	-47.836
Kasstroom uit operationele activiteiten	-53.741	63.242
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa	-389.029	-391.530
Investerings in materiële vaste activa	-19.175	-37.146
Mutaties overige financiële vaste activa	-83.712	-120.505
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-491.916	-549.181
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie langlopende schulden	-	1.350.000
Mutatie geldmiddelen	-545.657	864.061

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Identificatiegegevens

Naam	DirAct It B.V.
Rechtsvorm	Besloten vennootschap
Statutaire zetel	Almere
Nummer Kamer van Koophandel	39100950

Activiteiten

De activiteiten van DirAct It B.V. bestaan voornamelijk uit het ontwikkelen en exploiteren van software alsmede het geven van adviezen en consultancy op het gebied van software ontwikkeling of implementatie alsmede het detacheren van personeel ten behoeve van software ontwikkeling, consultancy of projectmanagement.

Geldeenheid

Voor zover niet anders vermeld zijn de bedragen in dit rapport weergegeven in euro's.

Personeelsleden

Bij de vennootschap waren in 2018 gemiddeld 34 personeelsleden werkzaam (2017: 33).

Vrijstelling van consolidatieplicht

Op grond van artikel 2:407 lid 2 BW maakt DirAct It B.V. gebruik van de vrijstelling voor het opmaken van een geconsolideerde jaarrekening. Op geconsolideerde basis worden de in artikel 2:396 BW vermelde grenzen voor een kleine rechtspersoon niet overschreden.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor 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. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

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

Het jaarrekeningregime voor kleine rechtspersonen als bedoeld in artikel 2:396 BW is op de rechtspersoon van toepassing.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Financiële vaste activa

De latente belastingvordering uit hoofde van het compensabel verlies is gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 20%.

Vorderingen en overlopende activa

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

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

Deze belastingvoorziening heeft betrekking op de tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva. De voorziening is berekend naar het geldende belastingtarief van 20%.

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten, indien materieel. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schuld in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

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

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Kostprijs van de omzet

Onder de kostprijs van de omzet wordt verstaan de directe aan de verkochte en geleverde goederen en diensten toe te rekenen kosten.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur/verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingspercentages bedragen voor:

Kosten van ontwikkeling	10 %
Applicatiesoftware	10 %
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	20 %
Inventaris	20 %

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

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, de kortlopende schulden aan kredietinstellingen en de vlottende effecten.

De effecten kunnen worden beschouwd als zeer liquide beleggingen.

Winstbelastingen, ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten en betaalde dividenden onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Toelichting op de balans per 31 december 2018

Activa

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling	Applicatie- software	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2018			
Aanschafwaarde	2.027.397	19.099	2.046.496
Cumulatieve afschrijvingen	-681.348	-9.531	-690.879
Boekwaarde beginbalans	<u>1.346.049</u>	<u>9.568</u>	<u>1.355.617</u>
Mutaties in het boekjaar			
Investerings	389.029	-	389.029
Afschrijvingen lopend jaar	-218.799	-3.820	-222.619
Saldo van mutaties	<u>170.230</u>	<u>-3.820</u>	<u>166.410</u>
Boekwaarde per 31 december 2018			
Aanschafwaarde	2.416.426	19.099	2.435.525
Cumulatieve afschrijvingen	-900.147	-13.351	-913.498
Boekwaarde eindbalans	<u>1.516.279</u>	<u>5.748</u>	<u>1.522.027</u>

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Inventaris	Totaal
Boekwaarde per 1 januari			
Aanschafwaarde	10.725	52.890	63.615
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-14	-27.388	-27.402
Boekwaarde beginbalans	<u>10.711</u>	<u>25.502</u>	<u>36.213</u>
Mutaties in het boekjaar			
Investerings	-	19.175	19.175
Afschrijvingen	-2.145	-7.492	-9.637
Saldo van mutaties	<u>-2.145</u>	<u>11.683</u>	<u>9.538</u>
Boekwaarde per 31 december			
Aanschafwaarde	10.725	72.065	82.790
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.159	-34.880	-37.039
	<u>8.566</u>	<u>37.185</u>	<u>45.751</u>

3. Financiële vaste activa

	<u>Overige vorderingen</u>	
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Stand per 1 januari 2018		208.288
Mutatie boekjaar		83.712
Stand per 31 december 2018		<u>292.000</u>
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Overige vorderingen		
Latente belastingen	<u>292.000</u>	<u>208.288</u>
Latente belasting		
Stand per 1 januari	208.288	87.783
Mutatie boekjaar	83.712	120.505
Stand per 31 december	<u>292.000</u>	<u>208.288</u>

3. Vlottende activa

4. Vorderingen

Handelsdebiteuren	387.712	323.700
Vorderingen op groepsmaatschappijen	40.257	39.540
Overige vorderingen en overlopende activa	241.348	184.554
	<u>669.317</u>	<u>547.794</u>
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	<u>387.712</u>	<u>323.700</u>

Een voorziening voor mogelijke oninbaarheid is niet opgenomen.

Vorderingen op groepsmaatschappijen

BiP IT B.V.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Stand per 1 januari	39.540	152.219
Mutatie in boekjaar	-	-114.500
Rente	717	1.821
Stand per 31 december	<u>40.257</u>	<u>39.540</u>

Over de vordering wordt 2,04% rente berekend.

Rekening-courantverhoudingen

Overige vorderingen en overlopende activa

Nog te factureren	170.534	183.982
Overlopende activa	70.814	572
	<u>241.348</u>	<u>184.554</u>

Onder de opgenomen vorderingen bevinden zich geen posten met een looptijd van meer dan één jaar.

5. Liquide middelen

Rekening-courant bank

Rabobank NL50 RABO 0135 1036 65	<u>159.821</u>	<u>706.880</u>
---------------------------------	----------------	----------------

Gelden onderweg

Gelden onderweg	<u>11.972</u>	<u>-</u>
-----------------	---------------	----------

Passiva

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
6. Eigen vermogen		
Geplaatst kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserves	1.516.279	1.346.048
Overige reserves	-1.211.180	-844.015
	<u>323.099</u>	<u>520.033</u>
Geplaatst kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 18.000 gewone aandelen nominaal € 1,00	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>
Het gestorte kapitaal onderging in het verslagjaar geen wijziging.		
Wettelijke reserves		
Reserve voor kosten van ontwikkeling	<u>1.516.279</u>	<u>1.346.048</u>
Reserve voor kosten van ontwikkeling		
Stand per 1 januari	1.346.048	1.137.798
Dotatie	389.029	390.486
Onttrekking	-218.798	-182.236
Stand per 31 december	<u>1.516.279</u>	<u>1.346.048</u>
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-844.015	-333.576
Uit voorstel resultaatbestemming	-196.934	-302.188
Mutatie wettelijke reserve	-170.231	-208.251
Stand per 31 december	<u>-1.211.180</u>	<u>-844.015</u>
Aansprakelijk vermogen		
Eigen vermogen	323.099	520.033
Obligatielening NPEX	1.500.000	1.500.000
	<u>1.823.099</u>	<u>2.020.033</u>

Het aansprakelijk vermogen is een combinatie van eigen vermogen en componenten van het vreemd vermogen, welke componenten zijn achtergesteld ten opzichte van alle andere componenten van het vreemd vermogen.

7. Voorzieningen

De voorzieningen hebben overwegend een langlopend karakter.

Latente belastingverplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva.

De voorziening is berekend naar een belastingtarief van 20%.

	<u>Boekwaarde bedrijfs- economisch</u>	<u>Boekwaarde fiscaal</u>	<u>Vershil</u>	<u>%</u>	<u>Bedrag voorziening</u>
Ontwikkeling Software	<u>1.518.127</u>	<u>3.567</u>	<u>1.514.560</u>	20,0	<u>302.912</u>
				<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Stand per 1 januari				266.784	223.422
Dotatie				<u>36.128</u>	<u>43.362</u>
Stand per 31 december				<u>302.912</u>	<u>266.784</u>

8. Langlopende schulden

Onderhandse leningen

Obligatielening NPEX	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>
----------------------	------------------	------------------

Op 6 oktober 2017 is bovenstaande obligatielening afgesloten via het platform van NPEX. Houder van deze obligatielening is Stichting NPEX Bewaarbedrijf, welke deze als certificaten weer heeft uitgegeven aan de rechthebbende rekeninghouders. Met betrekking tot deze lening gelden onder andere de volgende voorwaarden:

- Lening is achtergesteld bij alle andere schulden
- Aflossing geschiedt volledig na 5 jaar
- Vanaf het 3e jaar kan er vervroegd afgelost worden
- Er is een jaarlijkse rente van 8% over de hoofdsom verschuldigd.
- De onderneming zal gedurende de looptijd van de lening geen dividend uitkeren
- De onderneming zal gedurende de looptijd van de lening geen aflossingen doen op de rekening courant met Van Rijn Informatiemanagement B.V.
- Voor deze lening zijn geen zekerheden gesteld

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

	Waarvan langer dan één jaar op 31-12-2018	Waarvan langer dan vijf jaar op 31-12-2018	Waarvan langer dan één jaar op 31-12-2017	Waarvan langer dan vijf jaar op 31-12-2017
Langlopende schulden				
Onderhandse leningen	1.500.000	-	1.500.000	-

9. Kortlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

	31-12-2018	31-12-2017
Schulden aan kredietinstellingen		
Creditcard 1	6.137	1.383
Creditcard 2	5.835	19
	11.972	1.402

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	139.635	172.349
-------------	---------	---------

Schulden aan groepsmaatschappijen

BiP IT B.V.

Stand per 1 januari	-	-
Crediteurenpositie	-	11.253
Rente	-	-
Stand per 31 december	-	11.253

Over de schuld wordt 0,00% rente berekend.

	31-12-2018	31-12-2017
Rekening courant Van Rijn Interimmanagement B.V.		
Stand per 1 januari	32.607	22.364
Mutatie	-526	9.724
Rente	587	519
Stand per 31 december	<u>32.668</u>	<u>32.607</u>

Over de schuld wordt 2,04% rente berekend.

Er zijn geen zekerheden gesteld.

Zolang de NPEX obligatielening, zoals vermeld onder de langlopende schulden, niet is afbetaald zal er niet worden afgelost op deze rekening-courant.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	123.210	61.928
Loonheffing	86.124	77.422
Pensioenen	12.000	12.000
	<u>221.334</u>	<u>151.350</u>

Omzetbelasting

Te ontvangen omzetbelasting failliete debiteur	-1.981	-1.981
Aangifte 4e kwartaal	114.912	56.991
Correctie teruggaaf BAS Group	9.805	9.805
Suppletie lopend boekjaar	474	-2.887
	<u>123.210</u>	<u>61.928</u>

Pensioenen

Pensioenen	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>
------------	---------------	---------------

Overige schulden en overlopende passiva

Te ontvangen facturen	39.343	67.382
Overige schulden op korte termijn	-	7.018
Nettolonen	4.556	3.714
Reservering vakantiegeld	70.796	63.976
Reservering vakantiedagen	49.477	51.825
Kantoor- en administratiekosten	2.500	2.503
Algemene kosten	2.596	2.596
	<u>169.268</u>	<u>199.014</u>

Onder de opgenomen kortlopende schulden bevinden zich geen posten met een looptijd van meer dan één jaar.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Met betrekking tot de kortlopende schulden ten bedrage van € 574.877 per 31 december zijn geen zekerheden gesteld.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Leaseverplichtingen

De vennootschap heeft meerdere lopende operationele lease-contracten voor auto's. Deze lease-contracten hebben een looptijd van 4 of 5 jaar.

Huurverplichtingen onroerende zaken

De vennootschap is meerjarige financiële verplichtingen aangegaan tot en met 2021 terzake van huur van bedrijfsruimte (€ 95.517 in 2018) voor de kantoorruimte gelegen aan de Versterkerstraat 12 te Almere. De totale verplichting bedraagt minimaal € 440.015, waarvan € 95.517 een looptijd van minder dan 1 jaar heeft. De huur zal jaarlijks per 1 januari geïndexeerd worden. Derhalve zal de totale verplichting hoger uitvallen dan de hier genoemde bedragen.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2018

10. Netto-omzet

De netto-omzet is in 2018 ten opzichte van 2017 met 9,2% gestegen.

11. Netto-omzet

	2018	2017
Omzet handel		
Omzet Projecten	868.622	750.392
Omzet Development en Support	1.889.026	1.808.331
Omzet SLA	247.703	214.678
Omzet Hardware	3.001	18.180
Omzet Hosting	210.052	182.831
Omzet Licenties en Maintenance Fees	328.266	230.982
Omzet Overig	-13.696	29.912
	<u>3.532.974</u>	<u>3.235.306</u>

12. Kostprijs van de omzet

Inkopen

Inkopen	-	8.596
Inkopen Buitenland	2.942	12.363
Inkopen Diensten	4.075	-
Inkopen Hosting	196.870	189.153
Inkopen Licenties	8.664	7.915
	<u>212.551</u>	<u>218.027</u>

13. Personeelskosten

Lonen en salarissen	1.236.299	1.120.759
Sociale lasten	166.823	132.813
Pensioenlasten	108.457	101.494
Beheervergoeding	378.000	318.000
Ingehuurd personeel	427.600	532.743
	<u>2.317.179</u>	<u>2.205.809</u>

Lonen en salarissen

Brutolonen	1.637.660	1.552.346
Af: activering ontwikkelingskosten	-389.029	-390.486
Mutatie reservering vakantietoelage	6.820	-8.471
Belaste reiskostenvergoedingen	2.959	2.006
Overige belaste vergoedingen	7.558	7.107
Reservering vakantiedagen etc.	-2.348	1.161
	<u>1.263.620</u>	<u>1.163.663</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-27.321	-42.904
	<u>1.236.299</u>	<u>1.120.759</u>

	2018	2017
Sociale lasten		
Sociale verzekeringspremies	178.930	153.789
Ontvangen WBSO subsidie	-133.955	-135.232
Premiekorting WAO/WIA	-	-6.222
Bijdrage Zorgverzekeringswet	108.526	99.179
Kosten ziekengeldverzekering	13.322	21.299
	<u>166.823</u>	<u>132.813</u>
Pensioenlasten		
Pensioenlasten	<u>108.457</u>	<u>101.494</u>
Beheervergoeding		
Managementvergoeding	<u>378.000</u>	<u>318.000</u>
Ingehuurd personeel		
Uitzendkrachten	<u>427.600</u>	<u>532.743</u>
14. Afschrijvingen		
Immateriële vaste activa	222.619	186.048
Materiële vaste activa	9.637	2.769
	<u>232.256</u>	<u>188.817</u>
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Kosten van ontwikkeling	218.799	182.235
Applicatiesoftware	3.820	3.813
	<u>222.619</u>	<u>186.048</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.145	14
Inventaris	7.492	2.755
	<u>9.637</u>	<u>2.769</u>
15. Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	92.904	76.612
Huisvestingskosten	81.803	101.391
Kosten machines installaties en inventaris	1.041	57
Kosten vervoermiddelen	348.286	325.656
Kantoor- en administratiekosten	156.883	200.573
Verkoopkosten	150.504	124.635
Algemene kosten	52.828	48.081
	<u>884.249</u>	<u>877.005</u>

	2018	2017
Overige personeelskosten		
Reis- en verblijfkosten	27.188	30.576
Studie- en opleidingskosten	23.358	33.302
Overige onkostenvergoedingen	4.911	3.592
Kantinekosten	2.554	526
Werving en selectie personeel	18.285	500
Kosten personeelsactiviteiten	13.983	7.002
Overige personeelskosten	2.625	1.114
	<u>92.904</u>	<u>76.612</u>
Huisvestingskosten		
Huur	74.923	90.503
Onderhoud gebouwen	1.109	-
Belastingen en zakelijke lasten	-	4.500
Verzekeringen	165	-
Schoonmaakkosten	4.746	4.901
Service- en parkeerkosten	524	21
Kosten infrastructuur (netwerk)	47	1.142
Overige huisvestingskosten	289	324
	<u>81.803</u>	<u>101.391</u>
Kosten machines installaties en inventaris		
Kleine aanschaffingen	1.041	57
Kosten vervoermiddelen		
Brandstoffen	32.065	26.727
Reparatie en onderhoud	6.087	1.163
Leasekosten	286.116	261.071
Verzekering/ schade/ eigen risico	-	410
Boetes	133	1.327
Overige autokosten	2.079	13.364
Privé-gebruik btw afdracht	21.806	21.594
	<u>348.286</u>	<u>325.656</u>
Kantoor- en administratiekosten		
Kantoorbehoeften	4.849	5.143
Onderhoud inventaris	45	-
Lease kantoorapparatuur	3.390	-
Automatiseringskosten	71.320	66.113
Telecommunicatie	23.101	28.207
Porti	287	96
Kosten inzake WBSO	20.092	13.118
Accountantskosten	22.945	23.333
Administratiekosten	2.655	53.084
Kosten werkplek medewerker	8.199	11.479
	<u>156.883</u>	<u>200.573</u>

	2018	2017
Verkoopkosten		
Reclame en advertenties	45.227	35.177
Representatiekosten	2.752	1.936
Drukwerk en folders	459	1.630
Beurzen	51.722	35.628
Reis- en verblijfkosten	11.615	12.738
Verteerkosten	9.762	9.315
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-	5.841
Leed Fee Partners	200	-
Inhuur voor verkoopactiviteiten	28.767	22.370
	<u>150.504</u>	<u>124.635</u>
Algemene kosten		
Advieskosten	34.823	22.000
Juridische kosten	-	35
Verzekeringen	15.634	24.599
Contributie en abonnementen	2.260	71
Naheffing omzetbelasting	150	-
Overige algemene kosten	-39	1.376
	<u>52.828</u>	<u>48.081</u>
Financiële baten en lasten		
16. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Kredietbeperking	-4	1.502
Rente rekeningen-courant groepsmaatschappijen	131	615
	<u>127</u>	<u>2.117</u>
17. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente rekening-courant bankiers	10.827	19.383
Rente NPEX Obligatielening	120.060	20.010
Rente lening BIP IT B.V.	-	1.838
Kosten financiering NPEX	497	85.865
	<u>131.384</u>	<u>127.096</u>
18. Belastingen resultaat		
Mutatie latente belastingen	<u>-47.584</u>	<u>-77.143</u>

Toelichting op de kasstromen

Samenstelling geldmiddelen

	2018	2017
Liquide middelen per 1 januari	706.880	256
Kortlopend krediet rekening-courant banken per 1 januari	-1.402	-158.839
Geldmiddelen per 1 januari	705.478	-158.583
Mutatie geldmiddelen	-545.657	864.061
Liquide middelen per 31 december	171.793	706.880
Kortlopend krediet rekening-courant banken per 31 december	-11.972	-1.402
Geldmiddelen per 31 december	159.821	705.478

Ondertekening van de jaarrekening

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur c.q. de Algemene Vergadering.

Almere,

Uw financieel verslag is digitaal ondertekend en aan u verstuurd. In verband met de afronding van het proces ontvangen wij graag uw bevestiging dat u het financieel verslag heeft ontvangen. Uw digitale bevestiging die wij nu van u vragen heeft dan ook geen betrekking op de gezamenlijke goedkeuring van de bij de onderneming betrokken ondernemers en/of bestuurders.

U geeft de gevraagde bevestiging door het financieel verslag te accorderen in MijnFlynth.

Ondertekening

Hieronder vindt u de digitale ondertekening van het document.

Kantoor

Clïent

Flynth Zwolle