

DirAct It B.V.
Versterkerstraat 12
1322 AP ALMERE

Financieel verslag over het boekjaar 2019

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 2019	14
Winst-en-verliesrekening over 2019	16
Kasstroomoverzicht 2019	17
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	18
Toelichting op de balans per 31 december 2019	22
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2019	29
Toelichting op de kasstromen	33

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
17 februari 2020

Onderwerp
Financieel verslag over het boekjaar 2019

Geacht bestuur,

Hierbij treft u aan het financieel verslag over het boekjaar 2019 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 2019 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 2.481.804 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat na belastingen van € 150.419, 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 2019 en de winst-en-verliesrekening over 2019 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 € 109.613 (2018: € 133.955). 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 2019 bedraagt negatief € 150.419 tegenover negatief € 196.934 over 2018. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2019		2018		Vershil
		%		%	
Netto-omzet	3.469.480	100,0	3.532.974	100,0	-63.494
Kostprijs van de omzet	218.352	6,3	212.551	6,0	5.801
Bruto-marge	3.251.128	93,7	3.320.423	94,0	-69.295
Lonen en salarissen	1.267.875	36,5	1.236.299	35,0	31.576
Sociale lasten en pensioenlasten	319.798	9,2	275.280	7,8	44.518
Beheervergoeding	379.800	11,0	378.000	10,7	1.800
Ingehuurd personeel	334.737	9,7	427.600	12,1	-92.863
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	267.595	7,7	232.256	6,6	35.339
<i>Overige bedrijfskosten:</i>					
Overige personeelskosten	46.513	1,3	92.904	2,6	-46.391
Huisvestingskosten	64.467	1,9	81.803	2,3	-17.336
Kosten machines installaties en inventaris	30	-	1.041	-	-1.011
Kosten vervoermiddelen	326.238	9,4	348.286	9,9	-22.048
Kantoor- en administratiekosten	150.549	4,3	156.883	4,4	-6.334
Verkoopkosten	116.489	3,4	150.504	4,3	-34.015
Algemene kosten	25.595	0,7	52.828	1,5	-27.233
Som der kosten	3.299.686	95,1	3.433.684	97,2	-133.998
Bedrijfsresultaat	-48.558	-1,4	-113.261	-3,2	64.703
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-430	-	127	-	-557
Rentelasten en soortgelijke kosten	-139.060	-4,0	-131.384	-3,8	-7.676
	-139.490	-4,0	-131.257	-3,8	-8.233
Resultaat voor belasting	-188.048	-5,4	-244.518	-7,0	56.470
Belastingen resultaat	37.629	1,1	47.584	1,4	-9.955
Resultaat na belastingen	-150.419	-4,3	-196.934	-5,6	46.515

Resultaat over de afgelopen vijf jaren

	2019	2018	2017	2016	2015
Netto-omzet	3.469.480	3.532.974	3.235.306	3.921.054	3.755.176
Kostprijs van de omzet	218.352	212.551	218.027	261.151	268.022
Brutowinst	3.251.128	3.320.423	3.017.279	3.659.903	3.487.154
Kosten					
Lonen en salarissen	1.267.875	1.236.299	1.120.759	1.335.162	1.143.577
Sociale lasten	214.851	166.823	132.813	217.330	202.205
Pensioenlasten	104.947	108.457	101.494	127.159	72.327
Beheervergoeding	379.800	378.000	318.000	318.000	318.000
Ingehuurd personeel	334.737	427.600	532.743	646.896	695.227
Afschrijvingen	267.595	232.256	188.817	152.251	164.794
Overige					
personeelskosten	46.513	92.904	76.612	55.433	102.914
Huisvestingskosten	64.467	81.803	101.391	73.312	100.355
Kosten machines					
installaties en inventaris	30	1.041	57	1.784	2.034
Kantoor- en					
administratiekosten	150.549	156.883	200.573	231.475	203.675
Kosten vervoermiddelen	326.238	348.286	325.656	335.537	265.120
Verkoopkosten	116.489	150.504	124.635	91.775	113.133
Algemene kosten	25.595	52.828	48.081	8.809	7.002
	3.299.686	3.433.684	3.271.631	3.594.923	3.390.363
Bedrijfsresultaat	-48.558	-113.261	-254.352	64.980	96.791
Financiële baten en lasten					
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-	-	-	-	7.500
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-430	127	2.117	2.538	53.624
Rentelasten en soortgelijke kosten	-139.060	-131.384	-127.096	-30.749	-32.191
	-139.490	-131.257	-124.979	-28.211	28.933
Resultaat voor belastingen	-188.048	-244.518	-379.331	36.769	125.724
Belastingen resultaat	37.629	47.584	77.143	-15.550	-4.462
Resultaat na belastingen	-150.419	-196.934	-302.188	21.219	121.262

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.

	31-12-2019		31-12-2018	
		%		%
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	1.591.197	64,1	1.522.027	56,4
Materiële vaste activa	42.467	1,7	45.751	1,7
Financiële vaste activa	328.000	13,2	292.000	10,8
	<u>1.961.664</u>	<u>79,0</u>	<u>1.859.778</u>	<u>68,9</u>
Vlottende activa				
Vorderingen	457.298	18,5	669.317	24,7
Liquide middelen	62.842	2,5	171.793	6,4
	<u>520.140</u>	<u>21,0</u>	<u>841.110</u>	<u>31,1</u>
	<u><u>2.481.804</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>2.700.888</u></u>	<u><u>100,0</u></u>

Passiva

Eigen vermogen	172.680	7,0	323.099	12,0
Voorzieningen	301.283	12,1	302.912	11,2
Langlopende schulden	1.500.000	60,4	1.500.000	55,5
Kortlopende schulden	507.841	20,5	574.877	21,3
	<u>2.481.804</u>	<u>100,0</u>	<u>2.700.888</u>	<u>100,0</u>

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	172.680	323.099
Voorzieningen	301.283	302.912
Langlopende schulden	1.500.000	1.500.000
	<u>1.973.963</u>	<u>2.126.011</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Immateriële vaste activa	1.591.197	1.522.027
Materiële vaste activa	42.467	45.751
Financiële vaste activa	328.000	292.000
	<u>1.961.664</u>	<u>1.859.778</u>
Werkkapitaal	<u>12.299</u>	<u>266.233</u>

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	457.298	669.317
Liquide middelen	62.842	171.793
	<u>520.140</u>	<u>841.110</u>
Schulden op korte termijn	507.841	574.877
	<u>12.299</u>	<u>266.233</u>
Werkkapitaal	<u><u>12.299</u></u>	<u><u>266.233</u></u>

Garantievermogen

Het garantievermogen van de onderneming bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde obligatielening. Deze obligatielening is achtergesteld bij alle andere schulden. De opbouw van het garantievermogen is als volgt:

Eigen vermogen:	€ 172.680
Achtergesteld vreemd vermogen:	€ 1.500.000
Totaal Garantievermogen:	€ 1.672.680

Fiscale positie

Berekening belastbaar bedrag 2019

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2019 is als volgt berekend:

	2019
Resultaat voor belastingen	-188.048
Waarderingsverschillen:	
Fiscale aanpassing afschrijvingen	251.104
Activering Ontwikkeling Software	-324.094
	-72.990
Fiscale verschillen:	
Niet aftrekbare kosten	5.613
Investeringsaftrek	-2.629
	2.984
Belastbaar bedrag 2019	-258.054

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

De vennootschapsbelasting over het fiscale resultaat	-
Mutatie latente belastingen	-37.629
	-37.629

De aanslagen vennootschapsbelasting zijn definitief geregeld tot en met 2018.

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 19%.

	Boekwaarde bedrijfs- economisch	Boekwaarde fiscaal	Verschil	%	Bedrag latentie
Ontwikkeling Software	1.591.197	5.495	1.585.702	19,0	301.283
				31-12-2019	31-12-2018
Stand per 1 januari				-10.912	-58.496
Dotatie				37.629	47.584
Stand per 31 december				26.717	-10.912

Vennootschapsbelasting

Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2019 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 1.722.857.

De verliezen kunnen binnen een termijn van negen jaar worden verrekend met toekomstige winsten. Alleen verliezen vanaf boekjaar 2019 kunnen over een periode van 6 jaar worden verrekend.

Voor deze compensabele verliezen is een latente belastingvordering opgenomen die is gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 19%.

Compensabele verliezen

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2019	Verlies in 2019	Compensabele aanspraak per 31 december 2019
2014	257.835	-	257.835
2016	181.080	-	181.080
2017	602.107	-	602.107
2018	423.781	-	423.781
2019	-	258.054	258.054
	<u>1.464.803</u>	<u>258.054</u>	<u>1.722.857</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 2019.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019

(na resultaatbestemming)

Activa

		31 december 2019	31 december 2018
Vaste activa			
Immateriële vaste activa (1)			
Kosten van ontwikkeling		1.589.269	1.516.279
Applicatiesoftware		1.928	5.748
		1.591.197	1.522.027
Materiële vaste activa (2)			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		6.421	8.566
Inventaris		36.046	37.185
		42.467	45.751
Financiële vaste activa (3)			
Overige vorderingen		328.000	292.000
Vlottende activa			
Vorderingen (4)			
Handelsdebiteuren		182.076	387.712
Vorderingen op groepsmaatschappijen		41.013	40.257
Overige vorderingen en overlopende activa		234.209	241.348
		457.298	669.317
Liquide middelen (5)			
Rekening-courant bank		62.842	159.821
Gelden onderweg		-	11.972
		62.842	171.793
		2.481.804	2.700.888

Passiva

		<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
Eigen vermogen	(6)		
Geplaatst kapitaal		18.000	18.000
Wettelijke reserves		1.589.270	1.516.279
Overige reserves		<u>-1.434.590</u>	<u>-1.211.180</u>
		172.680	323.099
Voorzieningen	(7)		
Latente belastingverplichtingen		301.283	302.912
Langlopende schulden	(8)		
Onderhandse leningen		1.500.000	1.500.000
Kortlopende schulden	(9)		
Schulden aan kredietinstellingen		2.710	11.972
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		137.639	139.635
Schulden aan groepsmaatschappijen		33.282	32.668
Belastingen en premies sociale verzekeringen		196.020	221.334
Overige schulden en overlopende passiva		<u>138.190</u>	<u>169.268</u>
		507.841	574.877
		<u><u>2.481.804</u></u>	<u><u>2.700.888</u></u>

Winst-en-verliesrekening over 2019

		2019	2018
Netto-omzet	(10,11)	3.469.480	3.532.974
Kostprijs van de omzet	(12)	218.352	212.551
Brutomarge		3.251.128	3.320.423
Personeelskosten	(13)	2.302.210	2.317.179
Afschrijvingen	(14)	267.595	232.256
Overige bedrijfskosten	(15)	729.881	884.249
Som der bedrijfslasten		3.299.686	3.433.684
Bedrijfsresultaat		-48.558	-113.261
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(16)	-430	127
Rentelasten en soortgelijke kosten	(17)	-139.060	-131.384
Financiële baten en lasten		-139.490	-131.257
Resultaat voor belastingen		-188.048	-244.518
Belastingen resultaat	(18)	37.629	47.584
Resultaat na belastingen		-150.419	-196.934

Kasstroomoverzicht 2019

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2019	2018
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-48.558	-113.261
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	267.595	232.256
Mutatie voorzieningen	-1.629	36.128
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	212.019	-121.523
Mutatie kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen en aflossingsverplichtingen)	-57.774	-3.668
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	371.653	29.932
Ontvangen wegens rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-430	127
Betaald wegens rentelasten en soortgelijke kosten	-139.060	-131.384
Vennootschapsbelasting	37.629	47.584
	-101.861	-83.673
Kasstroom uit operationele activiteiten	269.792	-53.741
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa	-324.094	-389.029
Investerings in materiële vaste activa	-9.387	-19.175
Mutaties overige financiële vaste activa	-36.000	-83.712
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-369.481	-491.916
Mutatie geldmiddelen	-99.689	-545.657

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 2019 gemiddeld 32 personeelsleden werkzaam (2018: 34).

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 19%.

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 19%.

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 de bepaling van het resultaat

Algemeen

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

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 2019

Activa

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling	Applicatie- software	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2019			
Aanschafwaarde	2.416.426	19.099	2.435.525
Cumulatieve afschrijvingen	-900.147	-13.351	-913.498
Boekwaarde beginbalans	<u>1.516.279</u>	<u>5.748</u>	<u>1.522.027</u>
Mutaties in het boekjaar			
Investerings	324.094	-	324.094
Afschrijvingen lopend jaar	-251.104	-3.820	-254.924
Saldo van mutaties	<u>72.990</u>	<u>-3.820</u>	<u>69.170</u>
Boekwaarde per 31 december 2019			
Aanschafwaarde	2.740.520	19.099	2.759.619
Cumulatieve afschrijvingen	-1.151.251	-17.171	-1.168.422
Boekwaarde eindbalans	<u>1.589.269</u>	<u>1.928</u>	<u>1.591.197</u>

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Inventaris	Totaal
Boekwaarde per 1 januari			
Aanschafwaarde	10.725	54.454	65.179
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.159	-17.269	-19.428
Boekwaarde beginbalans	<u>8.566</u>	<u>37.185</u>	<u>45.751</u>
Mutaties in het boekjaar			
Investerings	-	9.387	9.387
Afschrijvingen	-2.145	-10.526	-12.671
Saldo van mutaties	<u>-2.145</u>	<u>-1.139</u>	<u>-3.284</u>
Boekwaarde per 31 december			
Aanschafwaarde	10.725	63.841	74.566
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-4.304	-27.795	-32.099
	<u>6.421</u>	<u>36.046</u>	<u>42.467</u>

3. Financiële vaste activa

		<u>Overige vorderingen</u>
Stand per 1 januari 2019		292.000
Mutatie boekjaar		36.000
Stand per 31 december 2019		<u>328.000</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Overige vorderingen		
Latente belastingen	<u>328.000</u>	<u>292.000</u>
Latente belasting		
Stand per 1 januari	292.000	208.288
Mutatie boekjaar	36.000	83.712
Stand per 31 december	<u>328.000</u>	<u>292.000</u>

3. Vlottende activa

4. Vorderingen

Handelsdebiteuren	182.076	387.712
Vorderingen op groepsmaatschappijen	41.013	40.257
Overige vorderingen en overlopende activa	234.209	241.348
	<u>457.298</u>	<u>669.317</u>
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	<u>182.076</u>	<u>387.712</u>

Een voorziening voor mogelijke oninbaarheid is niet opgenomen.

Vorderingen op groepsmaatschappijen

BiP IT B.V.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Stand per 1 januari	40.257	39.540
Rente	756	717
Stand per 31 december	<u>41.013</u>	<u>40.257</u>

Over de vordering wordt 1,88% rente berekend.

Rekening-courantverhoudingen

Overige vorderingen en overlopende activa

Nog te factureren	163.951	170.534
Overlopende activa	70.258	70.814
	<u>234.209</u>	<u>241.348</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>62.842</u>	<u>159.821</u>
Gelden onderweg		
Gelden onderweg	<u>-</u>	<u>11.972</u>

Passiva

6. Eigen vermogen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Geplaatst kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 18.000 gewone aandelen nominaal € 1,00	18.000	18.000
Het gestorte kapitaal onderging in het verslagjaar geen wijziging.		
Wettelijke reserves		
Reserve voor kosten van ontwikkeling	1.589.270	1.516.279
Reserve voor kosten van ontwikkeling		
Stand per 1 januari	1.516.279	1.346.048
Dotatie	324.095	389.029
Onttrekking	-251.104	-218.798
Stand per 31 december	1.589.270	1.516.279
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-1.211.180	-844.015
Uit voorstel resultaatbestemming	-150.419	-196.934
Mutatie wettelijke reserve	-72.991	-170.231
Stand per 31 december	-1.434.590	-1.211.180
Aansprakelijk vermogen		
Eigen vermogen	172.680	323.099
Obligatielening NPEX	1.500.000	1.500.000
	1.672.680	1.823.099

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.

9. Kortlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Schulden aan kredietinstellingen		
Creditcard 1	702	6.137
Creditcard 2	2.008	5.835
	<u>2.710</u>	<u>11.972</u>

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	<u>137.639</u>	<u>139.635</u>
-------------	----------------	----------------

Rekening courant Van Rijn Interimmanagement B.V.

Stand per 1 januari	32.668	32.607
Mutatie	-	-526
Rente	614	587
Stand per 31 december	<u>33.282</u>	<u>32.668</u>

Over de schuld wordt 1,88% 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	121.715	123.210
Loonheffing	74.305	86.124
Pensioenen	-	12.000
	<u>196.020</u>	<u>221.334</u>

Omzetbelasting

Te ontvangen omzetbelasting failliete debiteur	-1.981	-1.981
Aangifte 4e kwartaal	113.674	114.912
Correctie teruggaaf BAS Group	9.805	9.805
Suppletie vorig boekjaar	474	-
Suppletie lopend boekjaar	-257	474
	<u>121.715</u>	<u>123.210</u>

Pensioenen

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

	31-12-2019	31-12-2018
Overige schulden en overlopende passiva		
Te ontvangen facturen	36.031	39.343
Nettolonen	-	4.556
Reservering vakantiegeld	62.429	70.796
Reservering vakantiedagen	39.736	49.477
Kantoor- en administratiekosten	-6	2.500
Algemene kosten	-	2.596
	<u>138.190</u>	<u>169.268</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 € 505.131 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 april 2022 terzake van huur van bedrijfsruimte (€ 58.910 in 2019) voor de kantoorruimte gelegen aan de Versterkerstraat 12 te Almere. De totale verplichting bedraagt minimaal € 203.193,- waarvan € 87.083,- 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 2019

10. Netto-omzet

De netto-omzet is in 2019 ten opzichte van 2018 met 1,8% gedaald.

11. Netto-omzet

	2019	2018
Omzet handel		
Omzet Projecten	846.885	868.622
Omzet Development en Support	1.568.828	1.889.026
Omzet SLA	294.244	247.703
Omzet Hardware	-	3.001
Omzet Hosting	234.894	210.052
Omzet Licenties en Maintenance Fees	517.008	328.266
Omzet Overig	7.621	-13.696
	<u>3.469.480</u>	<u>3.532.974</u>

12. Kostprijs van de omzet

Inkopen

Inkopen	1.845	-
Inkopen Buitenland	-	2.942
Inkopen Diensten	4.956	4.075
Inkopen Hosting	211.551	196.870
Inkopen Licenties	-	8.664
	<u>218.352</u>	<u>212.551</u>

13. Personeelskosten

Lonen en salarissen	1.267.875	1.236.299
Sociale lasten	214.851	166.823
Pensioenlasten	104.947	108.457
Beheervergoeding	379.800	378.000
Ingehuurd personeel	334.737	427.600
	<u>2.302.210</u>	<u>2.317.179</u>

Lonen en salarissen

Brutolonen	1.651.128	1.637.660
Af: activering ontwikkelingskosten	-324.094	-389.029
Mutatie reservering vakantietoelage	-18.108	6.820
Belaste reiskostenvergoedingen	7.516	2.959
Overige belaste vergoedingen	-	7.558
Reservering vakantiedagen etc.	-	-2.348
	<u>1.316.442</u>	<u>1.263.620</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-48.567	-27.321
	<u>1.267.875</u>	<u>1.236.299</u>

	2019	2018
Sociale lasten		
Sociale verzekeringspremies	196.259	178.930
Ontvangen WBSO subsidie	-109.613	-133.955
Bijdrage Zorgverzekeringswet	107.959	108.526
Kosten ziekengeldverzekering	20.246	13.322
	<u>214.851</u>	<u>166.823</u>
Pensioenlasten		
Pensioenlasten	<u>104.947</u>	<u>108.457</u>
Beheervergoeding		
Managementvergoeding	<u>379.800</u>	<u>378.000</u>
Ingehuurd personeel		
Uitzendkrachten	<u>334.737</u>	<u>427.600</u>
14. Afschrijvingen		
Immateriële vaste activa	254.924	222.619
Materiële vaste activa	12.671	9.637
	<u>267.595</u>	<u>232.256</u>
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Kosten van ontwikkeling	251.104	218.799
Applicatiesoftware	3.820	3.820
	<u>254.924</u>	<u>222.619</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.145	2.145
Inventaris	10.526	7.492
	<u>12.671</u>	<u>9.637</u>
15. Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	46.513	92.904
Huisvestingskosten	64.467	81.803
Kosten machines installaties en inventaris	30	1.041
Kosten vervoermiddelen	326.238	348.286
Kantoor- en administratiekosten	150.549	156.883
Verkoopkosten	116.489	150.504
Algemene kosten	25.595	52.828
	<u>729.881</u>	<u>884.249</u>

	2019	2018
Overige personeelskosten		
Reis- en verblijfkosten	17.176	27.188
Studie- en opleidingskosten	5.407	23.358
Overige onkostenvergoedingen	8.299	4.911
Kantinekosten	1.215	2.554
Werving en selectie personeel	4.623	18.285
Kosten personeelsactiviteiten	-1.030	13.983
Overige personeelskosten	10.823	2.625
	<u>46.513</u>	<u>92.904</u>
Huisvestingskosten		
Huur	58.910	74.923
Onderhoud gebouwen	-	1.109
Verzekeringen	180	165
Schoonmaakkosten	4.599	4.746
Service- en parkeerkosten	441	524
Kosten infrastructuur (netwerk)	-	47
Overige huisvestingskosten	337	289
	<u>64.467</u>	<u>81.803</u>
Kosten machines installaties en inventaris		
Kleine aanschaffingen	30	1.041
Kosten vervoermiddelen		
Brandstoffen	10.159	32.065
Reparatie en onderhoud	5.557	6.087
Leasekosten	290.991	286.116
Boetes	1.209	133
Overige autokosten	3.299	2.079
Privé-gebruik btw afdracht	15.023	21.806
	<u>326.238</u>	<u>348.286</u>
Kantoor- en administratiekosten		
Kantoorbehoeften	2.416	4.849
Onderhoud inventaris	-	45
Lease kantoorapparatuur	3.869	3.390
Automatiseringskosten	81.109	71.320
Telecommunicatie	24.355	23.101
Porti	246	287
Kosten inzake WBSO	16.105	20.092
Verzekering	1.548	-
Accountantskosten	16.883	22.945
Administratiekosten	1.650	2.655
Kosten werkplek medewerker	2.368	8.199
	<u>150.549</u>	<u>156.883</u>

	2019	2018
Verkoopkosten		
Reclame en advertenties	39.815	45.227
Representatiekosten	2.640	2.752
Drukwerk en folders	109	459
Beurzen	28.705	51.722
Reis- en verblijfkosten	3.110	11.615
Verteerkosten	9.655	9.762
Afboeking dubieuze debiteuren	20.010	-
Leed Fee Partners	-	200
Inhuur voor verkoopactiviteiten	11.917	28.767
Overige verkoopkosten	528	-
	<u>116.489</u>	<u>150.504</u>
Algemene kosten		
Advieskosten	-	34.823
Juridische kosten	7.553	-
Verzekeringen	18.973	15.634
Contributie en abonnementen	1.458	2.260
Naheffing omzetbelasting	-	150
Overige algemene kosten	-2.389	-39
	<u>25.595</u>	<u>52.828</u>
Financiële baten en lasten		
16. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Kredietbeperking	-1	-4
Rente rekeningen-courant groepsmaatschappijen	143	131
Overige rentebaten	-572	-
	<u>-430</u>	<u>127</u>
17. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente rekening-courant bankiers	8.184	10.827
Rentelast Belastingdienst	316	-
Rente NPEX Obligatielening	120.060	120.060
Kosten financiering NPEX	10.500	497
	<u>139.060</u>	<u>131.384</u>
18. Belastingen resultaat		
Mutatie latente belastingen	<u>-37.629</u>	<u>-47.584</u>

Toelichting op de kasstromen

Samenstelling geldmiddelen

	2019	2018
Liquide middelen per 1 januari	171.793	706.880
Kortlopend krediet rekening-courant banken per 1 januari	-11.972	-1.402
Geldmiddelen per 1 januari	159.821	705.478
Mutatie geldmiddelen	-99.689	-545.657
Liquide middelen per 31 december	62.842	171.793
Kortlopend krediet rekening-courant banken per 31 december	-2.710	-11.972
Geldmiddelen per 31 december	60.132	159.821

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