

deKok

accountancy
personeel
fiscaal

Rapport

Felloo Beheer B.V.

inzake de jaarrekening 2021

15 juli 2022

accountancy
personeel
fiscaal

www.dekok.nl

Inhoudsopgave

Accountantsrapport

Samenstellingsverklaring van de accountant	2
Geconsolideerde resultaten	3
Financiële positie	4
Fiscale positie	6

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans per 31 december 2021	8
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021	10
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	11
Toelichting op de geconsolideerde balans	14
Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening	18
Overige toelichtingen	19

Enkelvoudige jaarrekening

Enkelvoudige balans per 31 december 2021	21
Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021	23
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	24
Toelichting op de enkelvoudige balans	27
Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening	31
Overige toelichtingen	31

Accountantsrapport

**Bornsestraat 96
7607 KT ALMELO**

**088 – 44 88 000
www.dekok.nl**

Felloo Beheer B.V.
t.a.v. het bestuur
Twentepoort Oost 22
7609 RG Almelo

Almelo, 15 juli 2022

Geacht bestuur,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2021 van Felloo Beheer B.V. te Almelo.

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van Felloo Beheer B.V. te Almelo is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

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

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

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

Wij vestigen de aandacht op de continuïteitsparagraaf in de grondslagen van de jaarrekening, waaruit blijkt dat het voortbestaan van de onderneming onzeker is. Uit de uiteenzetting blijkt echter dat een duurzame voortzetting van de bedrijfsuitoefening niet onmogelijk is. Derhalve zijn de toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van de continuïteit van de vennootschap.

Geconsolideerde resultaten

Bespreking van de geconsolideerde resultaten

	2021		2020		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
x 1.000						
Netto-omzet	10.374	100,0	8.234	100,0	2.140	26,0
Inkoopwaarde van de omzet	-7.094	-68,4	-4.379	-53,2	-2.715	-62,0
Brutowinst	3.280	31,6	3.855	46,8	-575	-14,9
Overige bedrijfsopbrengsten	45	0,4	315	3,8	-270	-85,7
Brutomarge	<u>3.325</u>	<u>32,0</u>	<u>4.170</u>	<u>50,6</u>	<u>-845</u>	<u>-20,3</u>
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	2.012	19,4	2.434	29,6	-422	-17,3
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	315	3,0	306	3,7	9	2,9
Overige bedrijfskosten	1.428	13,8	1.497	18,2	-69	-4,6
Totaal van som der kosten	<u>3.755</u>	<u>36,2</u>	<u>4.237</u>	<u>51,5</u>	<u>-482</u>	<u>-11,4</u>
Totaal van bedrijfsresultaat	-430	-4,2	-67	-0,9	-363	-541,8
Financiële baten en lasten	-342	-3,3	-384	-4,7	42	10,9
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	-772	-7,5	-451	-5,6	-321	-71,2
Belastingen over de winst of het verlies	84	0,8	55	0,7	29	52,7
	-688	-6,7	-396	-4,9	-292	-73,7
Resultaat aandeel derden	23	0,2	46	0,6	-23	-50,0
Totaal van resultaat na belastingen	<u>-665</u>	<u>-6,5</u>	<u>-350</u>	<u>-4,3</u>	<u>-315</u>	<u>-90,0</u>

Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de vennootschap verstrekken wij de volgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.
Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2021 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	31-12-2021		31-12-2020	
	€	%	€	%
x 1.000				
Activa				
Immateriële vaste activa	1.406	36,6	1.508	33,5
Materiële vaste activa	199	5,2	260	5,8
Financiële vaste activa	176	4,6	123	2,7
Voorraden	185	4,8	138	3,1
Vorderingen	1.869	48,6	2.393	53,2
Liquide middelen	8	0,2	75	1,7
	<u>3.843</u>	<u>100,0</u>	<u>4.497</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Groepsvermogen	-391	-10,2	274	6,1
Aandeel derden in groepsvermogen	-23	-0,6	-	-
Langlopende schulden	2.148	55,9	2.127	47,3
Kortlopende schulden	2.109	54,9	2.096	46,6
	<u>3.843</u>	<u>100,0</u>	<u>4.497</u>	<u>100,0</u>

Analyse van de financiële positie

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
x 1.000		
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	1.869	2.393
Liquide middelen	<u>8</u>	<u>75</u>
	1.877	2.468
Kortlopende schulden	<u>-2.109</u>	<u>-2.096</u>
Liquiditeitssaldo	-232	372
Voorraden	<u>185</u>	<u>138</u>
Werkkapitaal	-47	510
Vastgelegd op lange termijn		
Immateriële vaste activa	1.406	1.508
Materiële vaste activa	199	260
Financiële vaste activa	<u>176</u>	<u>123</u>
	<u>1.781</u>	<u>1.891</u>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	<u>1.734</u>	<u>2.401</u>
Financiering		
Groepsvermogen	-391	274
Aandeel derden in groepsvermogen	-23	-
Langlopende schulden	<u>2.148</u>	<u>2.127</u>
	<u>1.734</u>	<u>2.401</u>

Fiscale positie

Fiscale eenheid

Felloo Beheer B.V. is met Felloo B.V. opgenomen in de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.

Aan de andere vennootschap wordt vennootschapsbelasting doorberekend alsof zij zelfstandig belastingplichtig zijn met inachtneming van een toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid aan de verschillende vennootschappen.

	<u>2021</u>
	€
Berekening belastbaar bedrag	
Felloo Beheer enkelvoudig	-219.655
Totaal van resultaat voor belastingen	<u>-219.655</u>
Bij:	
Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	80.236
Belastbaar bedrag	<u><u>-139.419</u></u>

Een deel van het negatief belastbare bedrag wordt verrekend met het positief belastbare bedrag van vorig boekjaar. Over het restant wordt een latente belastingvordering opgenomen.

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.

E.J. Post
Accountant-Administratieconsulent

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans per 31 december 2021*(na resultaatbestemming)*

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
		€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	1				
Intellectuele eigendom		104.525		119.326	
Kosten van goodwill die van derden is verkregen		<u>1.301.578</u>		<u>1.389.055</u>	
			1.406.103		1.508.381
Materiële vaste activa	2				
Inventarissen		193.125		252.450	
Vervoermiddelen		<u>6.174</u>		<u>7.089</u>	
			199.299		259.539
Financiële vaste activa					
Latente belastingvorderingen	3	128.998		41.846	
Overige vorderingen	4	<u>47.274</u>		<u>81.314</u>	
			176.272		123.160
Vlottende activa					
Voorraden					
Gereed product en handelsgoederen	5		185.428		138.389
Vorderingen					
Vorderingen op handelsdebiteuren	6	1.608.252		1.817.704	
Vorderingen op groepsmaatschappijen		8.994		4.845	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7	2.768		19.951	
Overige rekening-courant	8	1.471		1.471	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>247.508</u>		<u>548.637</u>	
			1.868.993		2.392.608
Liquide middelen			8.433		75.028
Totaal activazijde		<u><u>3.844.528</u></u>		<u><u>4.497.105</u></u>	

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
		€	€	€	€
Passiva					
Groepsvermogen					
	9				
Eigen vermogen		-390.565		274.334	
Aandeel derden in groepsvermogen		<u>-23.217</u>		<u>175</u>	
			-413.782		274.509
Langlopende schulden					
	10				
Andere obligaties en onderhandse leningen	11	1.500.000		1.500.000	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	12	614.718		614.718	
Overige schulden	13	<u>33.334</u>		<u>12.000</u>	
			2.148.052		2.126.718
Kortlopende schulden					
	14	420.417		735.127	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	15	1.178.656		792.506	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	16	371.234		450.742	
Overige schulden en overlopende passiva	17	<u>139.951</u>		<u>117.503</u>	
			2.110.258		2.095.878
Totaal passivazijde		<u><u>3.844.528</u></u>		<u><u>4.497.105</u></u>	

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
Netto-omzet	18	10.374.457		8.234.478	
Inkoopwaarde van de omzet	19	<u>-7.094.445</u>		<u>-4.379.186</u>	
Brutowinst		3.280.012		3.855.292	
Overige bedrijfsopbrengsten		<u>44.698</u>		<u>314.880</u>	
Brutomarge			3.324.710		4.170.172
Lasten uit hoofde van personeelsbelo- ningen	20	2.012.180		2.433.594	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	315.095		306.437	
Overige bedrijfskosten	22	<u>1.427.635</u>		<u>1.497.156</u>	
Totaal van som der kosten			<u>3.754.910</u>		<u>4.237.187</u>
Totaal van bedrijfsresultaat			-430.200		-67.015
Rentelasten en soortgelijke kosten	23		<u>-342.115</u>		<u>-384.122</u>
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefe- ning voor belastingen			-772.315		-451.137
Belastingen over de winst of het verlies			<u>84.024</u>		<u>54.519</u>
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefe- ning na belastingen			-688.291		-396.618
Resultaat aandeel derden	24		<u>23.392</u>		<u>46.489</u>
Totaal van resultaat na belastingen			<u><u>-664.899</u></u>		<u><u>-350.129</u></u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Felloo Beheer B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Twentepoort Oost 22, 7609 RG te Almelo en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58274006.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Felloo Beheer B.V. bestaan voornamelijk uit het deelnemen, het beheren van en de financiering van andere vennootschappen.

De groep houdt zich voornamelijk bezig met verkoop en advies op gebied van hosted Voice Over Internet Protocol (VOIP)-platform, Eshgro Software as a Service (Saas) en printing.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Felloo Beheer B.V. bedraagt per 31 december 2021 negatief. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Felloo Beheer B.V.

Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen. De in de onderhavige geconsolideerde jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

Informatieverschaffing over schattingen

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

Informatieverschaffing over consolidatie

Felloo Beheer B.V. consolideert in 2021 de volgende deelnemingen:

- 100% deelneming in Felloo B.V.
- 100% deelneming in Computer Service Twente B.V.
- 60% deelneming in Felloo Dental B.V. (integrale methode met aandeel derden)

De consolidatiegrondslagen

Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Operationele leases

De vennootschap heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Grondslagen

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 hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Materiële vaste activa

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

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Kortlopende schulden

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

De bepaling van het resultaat

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

Omzetverantwoording

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Overheidssubsidies

Onder de overige bedrijfsopbrengsten zijn de overheidssubsidies verantwoord in het kader van de Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid.

Lonen

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

Pensioenlasten

Felloo Beheer B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt Felloo Beheer B.V. verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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.

Overige bedrijfskosten

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

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-affrekbare kosten.

Toelichting op de geconsolideerde balans

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa

	Intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	119.326	1.389.055	1.508.381
Investerings	26.596	100.000	126.596
Afschrijvingen	-41.397	-187.477	-228.874
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>104.525</u>	<u>1.301.578</u>	<u>1.406.103</u>

2 Materiële vaste activa

	Inventarissen	Vervoer- middelen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	583.394	8.579	591.973
Cumulatieve afschrijvingen	-330.944	-1.490	-332.434
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>252.450</u>	<u>7.089</u>	<u>259.539</u>
Mutaties			
Investerings	25.981	-	25.981
Afschrijvingen	-85.306	-915	-86.221
Saldo mutaties	<u>-59.325</u>	<u>-915</u>	<u>-60.240</u>
Stand per 31 december 2021			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	609.375	8.579	617.954
Cumulatieve afschrijvingen	-416.250	-2.405	-418.655
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>193.125</u>	<u>6.174</u>	<u>199.299</u>

Financiële vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
3 Latente belastingvorderingen		
Actieve belastinglatentie (verrekenbare verliezen)	<u>128.998</u>	<u>41.846</u>
4 Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde financieringskosten	35.086	50.112
Green Forest Holding B.V.	<u>12.188</u>	<u>31.202</u>
	<u>47.274</u>	<u>81.314</u>

Vlottende activa

Vorraden

5 Gereed product en handelsgoederen		
Handelsgoed	<u>185.428</u>	<u>138.389</u>

Vorderingen

Informatieverschaffing over vorderingen

Alle vorderingen hebben een looptijd die korter dan één jaar is.

6 Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>1.608.252</u>	<u>1.817.704</u>

7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	<u>2.768</u>	<u>19.951</u>

8 Overige rekening-courant		
Overige rekening-courant HDMI Holding B.V.	<u>1.471</u>	<u>1.471</u>

9 Groepsvermogen

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

10 Langlopende schulden

	<u>Stand per 31 december 2021</u>	<u>Aflossingsverplichting</u>	<u>Resterende looptijd > 1 jaar</u>
	€	€	€
Totaal	<u>2.181.385</u>	<u>33.333</u>	<u>2.148.052</u>

Resterende looptijd > 5 jaar

€ -

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
11 Andere obligaties en onderhandse leningen		
NPEX obligatielening	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>

Deze lening bij de NPEX (FELL-7,75%-2024/5) wordt aan het einde van de looptijd ineens afgelost. Er wordt 7,75% rente per jaar vergoed.

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

De langlopende schulden ter zake van uitgestelde betaling van loonheffing en BTW worden vanaf 1 oktober 2022 afgelost.

13 Overige schulden

Overige langlopende schulden
HDMI Holding B.V.

<u>33.334</u>	<u>12.000</u>
---------------	---------------

Kortlopende schulden

14 Schulden aan banken

Schulden aan banken

<u>420.417</u>	<u>735.127</u>
----------------	----------------

Er geldt een kredietlimiet per ultimo 2021 van € 900.000.

15 Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren

<u>1.178.656</u>	<u>792.506</u>
------------------	----------------

16 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting

Loonheffing

311.593	395.423
<u>59.641</u>	<u>55.319</u>
<u>371.234</u>	<u>450.742</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er is sprake van een compte joint bij de Rabobank tussen Felloo B.V., Felloo Dental B.V., Felloo Beheer B.V. voor een totale financiering ad. € 900.000.

Ten behoeve van de compte joint bij de Rabobank zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris;
- eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige rechten en vorderingen;
- eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige voorraden;
- borgtocht Ratu Beheer B.V. voor € 75.000;
- borgtocht Green Forest B.V. voor € 75.000.

Informatieverschaffing over operationele leases

De bedrijfsruimte Twentepoort Oost wordt gehuurd voor circa € 190.000. Het huidige contract loopt tot 2028.

Door de vennootschap zijn operational leaseverplichtingen voor vervoermiddelen aangegaan, welke maandelijks veranderen. Op basis van de verplichting in december zou de jaarverplichting voor 2021 circa € 207.000 zijn.

Door deze vennootschap zijn een operational leaseverplichtingen voor vervoermiddelen aangegaan voor circa € 30.000 per jaar.

Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
18 Netto-omzet		
Omzet	<u>10.374.457</u>	<u>8.234.478</u>
19 Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	7.091.945	4.433.989
Voorraadmutatie	2.500	-54.803
	<u>7.094.445</u>	<u>4.379.186</u>
20 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	1.580.557	1.968.438
Sociale lasten en pensioenlasten	431.623	465.156
	<u>2.012.180</u>	<u>2.433.594</u>
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	340.036	373.291
Pensioenlasten	91.587	91.865
	<u>431.623</u>	<u>465.156</u>
21 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	228.874	217.526
Afschrijvingen materiële vaste activa	86.221	88.911
	<u>315.095</u>	<u>306.437</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventarissen	85.306	87.421
Vervoermiddelen	915	1.490
	<u>86.221</u>	<u>88.911</u>
22 Overige bedrijfskosten		
Overige personeelsbeloningen	343.229	226.836
Huisvestingskosten	226.751	274.795
Verkoopkosten	391.998	392.431
Kantoorkosten	20.563	47.993
Algemene kosten	445.094	555.101
	<u>1.427.635</u>	<u>1.497.156</u>
23 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente belastingen	-	1.285
Betaalde bankrente	180.160	178.584
Overige rentelasten	161.955	204.253
	<u>342.115</u>	<u>384.122</u>
Overige rentelasten		
Financieringslasten ICT Fund	<u>161.955</u>	<u>204.253</u>
24 Resultaat aandeel derden		
Felloo Dental B.V.	<u>23.392</u>	<u>46.489</u>

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>48,57</u>	<u>60,53</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>48,57</u></u>	<u><u>60,53</u></u>

Enkelvoudige jaarrekening

Enkelvoudige balans per 31 december 2021*(na resultaatbestemming)*

	<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
	€	€	€	€
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	25			
Kosten van goodwill die van derden is verkregen		600.558		680.794
Financiële vaste activa				
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	26	176.012	599.022	
Latente belastingvorderingen	27	106.962	30.064	
Overige vorderingen	28	<u>47.274</u>	<u>81.314</u>	
		330.248		710.400
Vlottende activa				
Vorderingen				
Vorderingen op groepsmaatschappijen	29	130.954	297.654	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	30	6.236	13.423	
Overige vorderingen en overlopende activa	31	<u>74.000</u>	<u>71.000</u>	
		211.190		382.077
Liquide middelen				
Rabobank		4.763		3.564
Totaal activazijde		<u>1.146.759</u>		<u>1.776.835</u>

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
		€	€	€	€
Passiva					
Eigen vermogen					
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal	32			190	190
Agioreserve	34	65.325		65.325	
Overige reserves	35	<u>-456.080</u>		<u>208.819</u>	
			-390.565		274.334
Vorzieningen					
Overige voorzieningen	36		34.825		-
Langlopende schulden					
Andere obligaties en onderhandse le- ningen	37 38			1.500.000	1.500.000
Kortlopende schulden					
Overige schulden en overlopende pas- siva	39		2.499		2.501
Totaal passivazijde			<u>1.146.759</u>		<u>1.776.835</u>

Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
Netto-omzet		-		1	
Inkoopwaarde van de omzet		-		-1	
Brutowinst			-		-
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	40	80.236		80.236	
Overige bedrijfskosten	41	17.701		34.842	
Totaal van som der kosten			<u>97.937</u>		<u>115.078</u>
Totaal van bedrijfsresultaat			-97.937		-115.078
Rentelasten en soortgelijke kosten	42		<u>-131.392</u>		<u>-131.892</u>
Totaal van resultaat voor belastingen			-229.329		-246.970
Belastingen over de winst of het verlies			<u>22.364</u>		<u>23.504</u>
			-206.965		-223.466
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	43		<u>-457.934</u>		<u>-126.663</u>
Totaal van resultaat na belastingen			<u><u>-664.899</u></u>		<u><u>-350.129</u></u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Felloo Beheer B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Twentepoort Oost 22, 7609 RG te Almelo en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58274006.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Felloo Beheer B.V. bestaan voornamelijk uit het deelnemen, het beheren van en de financiering van andere vennootschappen.

Informatieverschaffing over schattingen

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

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

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 hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

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

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

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

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de enkelvoudige winst-en-verliesrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

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.

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 geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Kortlopende schulden

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

De bepaling van het resultaat

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

Afschrijvingen op immateriële vaste activa

Immateriële 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.

Overige bedrijfskosten

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

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de enkelvoudige winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten.

Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

25 Immateriële vaste activa

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen
	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2021	680.794
Afschrijvingen	<u>-80.236</u>
Boekwaarde per 31 december 2021	<u><u>600.558</u></u>

Financiële vaste activa

Informatieverschaffing over financiële vaste activa

De vennootschap heeft de volgende deelnemingen:

- 100% deelneming in Felloo B.V. te Almelo
- 60% deelneming in Felloo Dental B.V. te Emmen
- 100% deelneming is Computer Service Twente B.V. te Almelo (vanaf 2021).

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
26 Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen		
Felloo B.V.	158.282	598.759
Computer Service Twente B.V.	17.730	-
Felloo Dental B.V.	<u>-</u>	<u>263</u>
	<u><u>176.012</u></u>	<u><u>599.022</u></u>
27 Latente belastingvorderingen		
Actieve belastinglatentie (verrekenbare verliezen)	<u>106.962</u>	<u>30.064</u>
28 Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde financieringskosten	35.086	50.112
Green Forest Holding B.V.	<u>12.188</u>	<u>31.202</u>
	<u><u>47.274</u></u>	<u><u>81.314</u></u>

Vlottende activa

Vorderingen

Informatieverschaffing over vorderingen

Alle vorderingen hebben een looptijd die korter dan één jaar is.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
29 Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Vordering op Felloo Dental B.V.	124.954	297.654
Felloo Dental B.V.	<u>6.000</u>	<u>-</u>
	<u><u>130.954</u></u>	<u><u>297.654</u></u>
30 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	5.879	13.423
Omzetbelasting	<u>357</u>	<u>-</u>
	<u><u>6.236</u></u>	<u><u>13.423</u></u>
31 Overige vorderingen en overlopende activa		
Felloo Vastgoed B.V.	<u><u>74.000</u></u>	<u><u>71.000</u></u>

32 Eigen vermogen

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

	Gestort en opgevraagd aandelenka- pitaal	Agioreserve	Overige re- serves	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	190	65.325	208.819	274.334
Uit resultaatverdeling	-	-	-664.899	-664.899
Stand per 31 december 2021	<u><u>190</u></u>	<u><u>65.325</u></u>	<u><u>-456.080</u></u>	<u><u>-390.565</u></u>

33 Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

	Aandelen
	€
Stand per 1 januari 2021	190
Mutaties	-
Stand per 31 december 2021	<u><u>190</u></u>

Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Er zijn 190 gewone aandelen van € 1 opgevraagd en volgestort.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
34 Agioreserve		
Stand per 1 januari	65.325	65.325
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>65.325</u>	<u>65.325</u>
35 Overige reserves		
Stand per 1 januari	208.819	558.948
Uit resultaatverdeling	-664.899	-350.129
Stand per 31 december	<u>-456.080</u>	<u>208.819</u>

Informatieverschaffing over resultaat na belastingen van het boekjaar

Uit het resultaat na belastingen is € 664.899 in mindering gebracht op de overige reserves.

Vorzieningen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
36 Overige voorzieningen		
Voorziening deelnemingen	<u>34.825</u>	<u>-</u>

Langlopende schulden**37 Langlopende schulden**

	<u>Stand per 31 december 2021</u>	<u>Aflossingsverplichting</u>	<u>Resterende looptijd > 1 jaar</u>
	€	€	€
Totaal	<u>1.500.000</u>	<u>-</u>	<u>1.500.000</u>

Resterende looptijd > 5 jaar

€ -

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
38 Andere obligaties en onderhandse leningen		
NPEX obligatielening	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>

Deze lening bij de NPEX (FELL-7,75%-2024/5) wordt aan het einde van de looptijd ineens afgelost. Er wordt 7,75% rente per jaar vergoed.

Kortlopende schulden**39 Overige schulden en overlopende passiva**

Accountant	<u>2.499</u>	<u>2.501</u>
------------	--------------	--------------

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er is sprake van een compte joint bij de Rabobank tussen Felloo B.V., Felloo Dental B.V., Felloo Beheer B.V. voor een totale financiering ad. € 900.000.

Ten behoeve van de compte joint bij de Rabobank zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris;
- eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige rechten en vorderingen;
- eerste pandrecht op alle huidige en toekomstige voorraden;
- borgtocht Ratu Beheer B.V. voor € 75.000;
- borgtocht Green Forest B.V. voor € 75.000.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De vennootschap is opgenomen in een fiscale eenheid vennootschapsbelasting en is derhalve hoofdelijk aansprakelijk voor deze belastingschulden.

Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
40 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	<u>80.236</u>	<u>80.236</u>
41 Overige bedrijfskosten		
Algemene kosten	<u>17.701</u>	<u>34.842</u>
Algemene kosten		
Doorbelasting administratiekosten	13.551	7.045
Abonnementen en contributies	1.545	1.585
Accountantskosten	736	20.366
Advieskosten	1.869	5.847
Overige algemene kosten	-	-1
	<u>17.701</u>	<u>34.842</u>
42 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Betaalde bankrente	131.392	131.413
Rente belastingen	-	479
	<u>131.392</u>	<u>131.892</u>
43 Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Computer Service Twente B.V.	17.630	-
Felloo Dental B.V.	-35.088	-69.734
Felloo B.V.	-440.476	-56.929
	<u>-457.934</u>	<u>-126.663</u>

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode

Gedurende de jaren 2021 en 2020 waren geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.

Almelo, 15 juli 2022

Ratu Beheer B.V.

Ondertekening

Kantoor

Cliënt

De Kok Accountants en Adviseurs B.V.