



Jaarverslag

Informed IT Holding B.V.

te Woerden

over 2023

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
Accountantsrapport	
Samenstellingsverklaring van de accountant	1
Algemeen	3
Resultaat	4
Financiële positie	6
Kengetallen	8
Geconsolideerd mutatieoverzicht geldmiddelen	10
Fiscale positie	12
Financieel verslag	
Jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2023	13
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	15
Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	16
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	23
Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	32
Enkelvoudige balans per 31 december 2023	36
Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	38
Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening	39
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	40
Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	46
Bijlagen	
Meerjarenggegevens	

Aan het bestuur van
Informed IT Holding B.V.
Vijzelmolenlaan 8 B
3447 GX Woerden

Grant Thornton
Accountants en Adviseurs B.V.
Flemingweg 10
Postbus 2259
2400 CG Alphen aan den Rijn
T 088 - 676 90 00
F 088 - 676 90 10
www.gt.nl

Utrecht, 20 juni 2024

Betreft: jaarrekening 2023

Geachte directie,

Hierbij brengen wij rapport uit over boekjaar 2023 met betrekking tot de jaarrekening 2023 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de enkelvoudige balans met tellingen van € 2.375.802, de geconsolideerde balans met tellingen van € 3.034.028 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat na belastingen van negatief € 250.151.

Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Informed IT Holding B.V. te Woerden is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023 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 Informed IT Holding B.V. en haar groepsmaatschappijen.

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.

Hoogachtend,
Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

M.J. Tersteeg AA RB

ALGEMEEN

Bedrijfsactiviteiten

De activiteiten van Informed IT Holding B.V. bestaan voornamelijk uit het deelnemen in andere vennootschappen, het verstrekken van geldleningen en het beleggen van vermogen.

Bestuur

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door Simana Computer Consulting B.V. en de heer J.R. Jansen.

Verwerking van het verlies 2023

Het verlies over 2023 bedraagt € 250.151 tegenover een winst over 2022 van € 19.748.

De bespreking van het resultaat is opgenomen op pagina 4.

De voorgestelde resultaatbestemming is opgenomen onder het eigen vermogen in de toelichting op de enkelvoudige balans.

RESULTAAT

Vergelijkend overzicht

Het geconsolideerde resultaat na belastingen over 2023 bedraagt negatief € 250.151 tegenover € 19.748 over 2022. De geconsolideerde resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2023		2022		Vershil
	€	%	€	%	€
Netto-omzet	3.002.077	100,0	3.009.448	100,0	-7.371
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	231.532	7,6	192.880	6,4	38.652
Brutomarge	2.770.545	92,4	2.816.568	93,6	-46.023
Kosten					
Personeelskosten	1.448.886	48,3	1.318.860	43,8	130.026
Afschrijvingen	691.883	23,1	558.607	18,6	133.276
Overige bedrijfskosten	706.008	23,5	711.103	23,6	-5.095
	2.846.777	94,8	2.588.570	86,0	258.207
Bedrijfsresultaat	-76.232	-2,5	227.998	7,6	-304.230
Financiële baten en lasten	-225.090	-7,5	-196.001	-6,5	-29.089
Groepsresultaat voor belastingen	-301.322	-10,0	31.997	1,1	-333.319
Belastingen	51.171	1,7	-12.249	-0,4	63.420
Groepsresultaat na belastingen	-250.151	-8,3	19.748	0,7	-269.899

Netto-omzet en brutomarge

De netto-omzet daalde met 0,2%. De absolute brutomarge daalde met € 46.023 of 1,6%. De procentuele brutomarge daalde met 1,4% tot 92,3%.

Resultaatanalyse

De ontwikkeling van het geconsolideerde resultaat 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden geanalyseerd:

	2023	
	€	€
<i>Factoren waardoor het resultaat toeneemt:</i>		
Afname verkoopkosten	24.176	
Afname algemene kosten	2.703	
Toename rentebaten en soortgelijke opbrengsten	10	
Afname belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	63.420	
	<hr/>	90.309
<i>Factoren waardoor het resultaat afneemt:</i>		
Afname bruto-omzetresultaat	46.023	
Toename personeelskosten	130.026	
Toename afschrijvingen	133.276	
Toename huisvestingskosten	4.198	
Toename kantoorkosten	1.552	
Toename autokosten	16.034	
Toename rentelasten en soortgelijke kosten	29.099	
	<hr/>	360.208
Afname resultaat na belastingen		<hr/> <hr/> -269.899

FINANCIËLE POSITIE

Uit de geconsolideerde balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
Beschikbaar op lange termijn:				
Eigen vermogen	392.975		643.126	
Voorzieningen	119.033		-	
Langlopende schulden	1.711.837		1.682.172	
		2.223.845		2.325.298
Waarvan vastgelegd op lange termijn:				
Immateriële vaste activa	2.292.188		1.915.879	
Materiële vaste activa	19.687		22.716	
Financiële vaste activa	77.394		26.477	
		2.389.269		1.965.072
Vastgelegd op lange termijn, gefinancierd met middelen op korte termijn		-165.424		360.226
Dit tekort wordt veroorzaakt door:				
Kortlopende schulden		810.183		336.454
Af:				
Vorderingen	558.255		405.349	
Liquide middelen	86.504		291.331	
		644.759		696.680
Tekort aan werkkapitaal		165.424		-360.226

Mutatie werkkapitaal

De samenstelling en mutatie van het werkkapitaal kunnen als volgt worden geanalyseerd:

	31-12-2023	31-12-2022	Mutatie
	€	€	€
Vorderingen	558.255	405.349	152.906
Liquide middelen	86.504	291.331	-204.827
	<u>644.759</u>	<u>696.680</u>	<u>-51.921</u>
Kortlopende schulden	810.183	336.454	473.729
	<u>-165.424</u>	<u>360.226</u>	<u>-525.650</u>

KENGETALLEN

Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2023	2022	2021	2020	2019
Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2019=100)</i>	99,41	99,65	94,27	87,94	100,00
Brutomarge <i>Bruto-omzetresultaat/ netto-omzet</i>	92,29	93,59	93,83	91,45	87,45
Personeel					
Gemiddeld aantal werknemers <i>Uitgedrukt in FTE</i>	26,95	23,46	20,37	23,17	30,51
Netto-omzet per werknemer (x € 1.000) <i>Netto-omzet/ aantal werknemers</i>	111	128	140	115	99

Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021	2020	2019
Current ratio <i>Vlottende activa/ kortlopende schulden</i>	0,80	2,07	1,80	1,55	2,19
Betalingstermijn debiteuren <i>Debiteuren/ netto-omzet x 365 dagen</i>	15	3	26	15	43
Betalingstermijn crediteuren <i>Crediteuren/ kostprijs van de omzet x 365 dagen</i>	77	202	238	168	107

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021	2020	2019
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen / balanstotaal</i>	12,95	24,16	22,06	21,93	22,88

GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT GELDMIDDELEN

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Mutaties uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-76.232		227.998
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	691.883		558.607	
Toename voorzieningen	119.033		-	
		810.916		558.607
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Toename resp. afname handelsdebiteuren	-100.821		180.522	
Afname crediteuren	-58.210		-7.387	
Toename resp. afname vorderingen	-43.034		101.429	
Toename resp. afname overige schulden	525.305		-217.067	
		323.240		57.497
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.057.924		844.102
Ontvangen rente	22		12	
Betaalde rente	-225.112		-196.013	
Betaalde vennootschapsbelasting	-1.888		-42.933	
		-226.978		-238.934
Mutaties uit operationele activiteiten		830.946		605.168
Mutaties uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in immateriële vaste activa	-1.058.107		-702.867	
Investeringen in materiële vaste activa	-7.057		-9.272	
Verwerving van overige financiële vaste activa	-275		-10.008	
Mutaties uit investeringsactiviteiten		-1.065.439		-722.147
Mutaties uit financieringsactiviteiten				
Ontvangsten uit opgenomen (aflossingen op) leningen		29.666		56.776
		-204.827		-60.203

Samenstelling geldmiddelen

	2023	2022
	€	€
Geldmiddelen per 1 januari	291.331	351.534
Afname liquide middelen	-204.827	-60.203
Liquide middelen per 31 december	<u>86.504</u>	<u>291.331</u>

FISCALE POSITIE

Berekening belastbaar bedrag 2023

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2023 is als volgt berekend:

	2023	
	€	€
Resultaat voor belastingen	-301.322	
Aandeel in het resultaat van deelnemingen niet in fiscale eenheid	280.585	
		-20.737

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2023 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 97.456.

De verliezen kunnen onder bepaalde voorwaarden worden verrekend met de winsten behaald in de komende jaren.

Voor deze compensabele verliezen vanaf 2018 is een latente belastingvordering opgenomen die is gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 19%.

Carry forward

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2023	Verlies in 2023	Compensabele aanspraak per 31 december 2023
	€	€	€
2017	13.593	-	13.593
2018	58.625	-	58.625
2022	4.501	-	4.501
2023	-	20.737	20.737
	76.719	20.737	97.456

FINANCIEEL VERSLAG

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na verwerking van het resultaat)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	(1)	2.292.188	1.915.879	
Materiële vaste activa	(2)	19.687	22.716	
Financiële vaste activa	(3)	77.394	26.477	
		<u>2.389.269</u>	<u>1.965.072</u>	
Vlottende activa				
Vorderingen	(4)	558.255	405.349	
Liquide middelen	(5)	86.504	291.331	
		<u>644.759</u>	<u>696.680</u>	
		<u>3.034.028</u>	<u>2.661.752</u>	

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Groepsvermogen	(6)		392.975		643.126
Vorzieningen	(7)		119.033		-
Langlopende schulden	(8)		1.711.837		1.682.172
Kortlopende schulden	(9)		810.183		336.454

3.034.028

2.661.752

GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(10)		3.002.077		3.009.448
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	(11)		231.532		192.880
Brutomarge			<u>2.770.545</u>		<u>2.816.568</u>
Kosten					
Personeelskosten	(12)	1.448.886		1.318.860	
Afschrijvingen	(13)	691.883		558.607	
Overige bedrijfskosten	(14)	706.008		711.103	
			<u>2.846.777</u>		<u>2.588.570</u>
Bedrijfsresultaat			<u>-76.232</u>		<u>227.998</u>
Financiële baten en lasten	(15)		-225.090		-196.001
Resultaat voor belastingen			<u>-301.322</u>		<u>31.997</u>
Belastingen	(16)		51.171		-12.249
Resultaat na belastingen			<u><u>-250.151</u></u>		<u><u>19.748</u></u>

GECONSOLIDEERDE GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activiteiten

De activiteiten van Informed IT Holding B.V., statutair gevestigd te Woerden en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit consultancywerkzaamheden op het gebied van het ontwerpen, ontwikkelen en implementeren van softwaresystemen, alsmede uit het deelnemen in andere vennootschappen, het verstrekken van geldleningen en het beleggen van vermogen

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Informed IT Holding B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Vijzelmolenlaan 8 B te Woerden en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 30220756.

Groepsverhoudingen

Informed IT Holding B.V. te Woerden staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen. Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

LIJST MET KAPITAALBELANGEN

Naam, statutaire zetel	Aandeel in het geplaatste kapitaal	Opgenomen in consolidatie
	%	
Informed Consulting B.V. Kamerik	100,00	Ja
Informed Products B.V. Kamerik	100,00	Ja
Informed Consulting Belgium Antwerpen	100,00	Ja
Informed ECM Consulting Limited Watergrasshill, Ierland	70,00	Nee

Vanwege de geringe omvang is deelneming Informed ECM Consulting Limited niet in de consolidatie verwerkt.

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Informed IT Holding B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Informed IT Holding B.V.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

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.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Informed IT Holding B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de 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.

Leasing

Operationele leasing

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 winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Valuta

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening van Informed IT Holding B.V. worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Informed IT Holding B.V.

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.

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De overige kosten voor ontwikkeling worden ten laste van het resultaat gebracht in de periode waarin deze zijn gemaakt.

Voor het nog niet afgeschreven deel van de geactiveerde ontwikkelingskosten wordt een wettelijke reserve gevormd.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

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.

Onder de financiële vaste activa zijn latente belastingvorderingen opgenomen, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat realisatie van de belastingclaim te zijner tijd zal kunnen plaatsvinden. Deze latente belastingvorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde en hebben overwegend een langlopend karakter.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonderwaardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Vorderingen

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, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Onder de vorderingen zijn latente belastingvorderingen opgenomen, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat realisatie van de belastingclaim te zijner tijd zal kunnen plaatsvinden. Deze latente belastingvorderingen zijn gewaardeerd tegen 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.

Voorzieningen

Algemeen

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.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd.

Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Overige voorzieningen

Voorziening loondoorbetaling bij ziekte of arbeidsongeschiktheid

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele (wettelijke) ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is.

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

Langlopende en kortlopende 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. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Overlopende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

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.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen. 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 voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Pensioenlasten

In de jaarrekening zijn alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Bedrijfstakpensioenregeling:

De (overige) pensioentoezeggingen zijn ondergebracht bij een pensioenverzekeraar. De pensioenregeling is van dien aard dat de vennootschap in geval van een tekort geen verplichting heeft tot het voldoen van aanvullende bijdragen (anders dan door hogere toekomstige premies). In de jaarrekening worden daarom slechts de verschuldigde premies als last in de winst-en-verliesrekening opgenomen. Voor zover verschuldigde premies nog niet zijn voldaan, worden zij als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de immateriële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgingsprijs respectievelijk de kosten van ontwikkeling.

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financieel resultaat

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 belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1. Immateriële vaste activa		
Kosten van ontwikkeling	2.292.188	1.915.879
		Kosten van ontwikkeling
		€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>		
Verkrijgingsprijs		4.067.627
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen		-2.151.749
		1.915.878
<i>Mutaties</i>		
Investeringen		1.058.107
Afschrijvingen		-681.797
		376.310
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>		
Verkrijgingsprijs		5.125.734
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen		-2.833.546
		2.292.188
<i>Afschrijvingspercentages</i>		%
Kosten van ontwikkeling		20

2. Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen
Inventaris

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
	583	2.859
	19.104	19.857
	19.687	22.716

Boekwaarde per 1 januari

Aanschaffingswaarde
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
	22.286	85.322	107.608
	-19.427	-65.465	-84.892
	2.859	19.857	22.716

Mutaties

Investerings
Afschrijvingen

	-	7.057	7.057
	-2.276	-7.810	-10.086
	-2.276	-753	-3.029

Boekwaarde per 31 december 2023

Aanschaffingswaarde
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen

Boekwaarde per 31 december 2023

	22.286	92.379	114.665
	-21.703	-73.275	-94.978
	583	19.104	19.687

Afschrijvingspercentages

Bedrijfsgebouwen en -terreinen
Inventaris

%

20

20

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3. Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	7.000	7.000
Latente belastingvordering(en)	60.111	9.469
Overige vorderingen	10.283	10.008
	77.394	26.477

Latente belasting vorderingen

Deze vordering heeft betrekking op de tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva en/of verrekenbare verliezen. De vordering is berekend naar het geldende belastingtarief van 19,00%.

	Boekwaarde bedrijfs- economisch	Boekwaarde fiscaal	Verschil	%	Bedrag vordering
	€	€	€	%	€
Compensabel verlies	316.376	-	316.376	19,00	60.111
Compensabel verlies (niet gewaardeerd)	13.593	-	13.593	-	-
	329.969	-	329.969		60.111

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	9.469	8.794
Dotatie ten gunste van de winst-en-verliesrekening	50.642	675
Stand per 31 december	60.111	9.469

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsom	10.283	10.008

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
4. Vorderingen		
Handelsdebiteuren	126.412	25.591
Belastingen en premies sociale verzekeringen	43.169	34.606
Overlopende activa	388.674	345.152
	558.255	405.349
	558.255	405.349
 Handelsdebiteuren		
Debiteuren	126.412	25.591
	126.412	25.591
 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	39.420	30.369
Omzetbelasting	3.749	4.237
	43.169	34.606
	43.169	34.606
 Overlopende activa		
Nog te factureren omzet	238.726	140.987
Vooruitbetaalde kosten	142.187	171.877
Vooruitbetaalde pensioenpremies	6.708	5.063
Betaling belastingdienst	-	21.000
Couponrente	474	-
Overigen	579	6.225
	388.674	345.152
	388.674	345.152

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
5. Liquide middelen		
ABN AMRO Bank N.V.	47.450	265.540
ING Bank N.V.	39.054	25.707
Gelden onderweg	-	84
	86.504	291.331

6. Groepsvermogen

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans op pagina 42 van dit rapport.

7. Voorzieningen

Overige voorzieningen	119.033	-
-----------------------	---------	---

Overige voorzieningen

Voorziening arbeidsongeschiktheid	119.033	-
-----------------------------------	---------	---

	2023	2022
	€	€
<i>Voorziening arbeidsongeschiktheid</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	119.033	-
Stand per 31 december	119.033	-

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€

8. Langlopende schulden

Andere obligatieleningen en onderhandse leningen	1.535.173	1.520.210
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	176.664	161.962
	1.711.837	1.682.172

Andere obligatieleningen en onderhandse leningen

Obligatielening I	-	1.520.210
Obligatielening II	1.535.173	-
	1.535.173	1.520.210

	2023	2022
	€	€

Obligatielening I

Stand per 1 januari	1.520.210	1.475.401
Opgenomen gelden onder aftrek van kosten	-	-9.825
Amortisatie boekjaar	40.790	54.634
Aflossing	-1.561.000	-
Langlopend deel per 31 december	-	1.520.210

Betreft een obligatielening van totaal € 1.561.000. Aangegaan per augustus 2018 met een termijn van maximaal 5 jaar. De obligatiebewijzen zijn verhandelbaar op de effectenbeurs van NPEX. Het rentepercentage bedraagt nominaal 8%. De verkrijgings- en emissiekosten bedroegen in totaliteit € 243.172. Vanwege de waardering op geamortiseerde kostprijs dienen deze kosten verwerkt te worden in de verkregen gelden. In verband met amortisatie wordt gerekend met een periode van 5 jaar. Jaarlijks neemt de waarde van de lening (lineair) toe tot uiteindelijk de nominale waarde van de lening. De effectieve rente bedraagt 11,5%.

Obligatielening II

Stand per 1 januari	-	-
Opgenomen gelden onder aftrek van kosten	1.529.728	-
Amortisatie boekjaar	5.445	-
Langlopend deel per 31 december	1.535.173	-

Betreft een obligatielening van totaal € 1.626.600, waarvan € 15.000 gehouden door de vennootschap. Aangegaan per augustus 2023 met een termijn van maximaal 5 jaar. De obligatiebewijzen zijn verhandelbaar op de effectenbeurs van NPEX. Het rentepercentage bedraagt nominaal 10%. De verkrijgings- en emissiekosten bedroegen in totaliteit € 81.873. Vanwege de waardering op geamortiseerde kostprijs dienen deze kosten verwerkt te worden in de verkregen gelden. In verband met amortisatie wordt gerekend met een periode van 5 jaar. Jaarlijks neemt de waarde van de lening (lineair) toe tot uiteindelijk de nominale waarde van de lening. De effectieve rente bedraagt 11%.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Lening Simana Computer Consulting B.V.	176.664	161.962
	176.664	161.962

Over de schuld wordt 8% rente berekend. Deze lening is achtergesteld ten opzichte van de obligatielening.

9. Kortlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen	44.072	-
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	48.747	106.957
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	168
Belastingen en premies sociale verzekeringen	98.552	84.697
Overige schulden	207.000	7.000
Overlopende passiva	411.812	137.632
	810.183	336.454

Schulden aan kredietinstellingen

Krediet Floryn Nederland B.V.	44.072	-
	44.072	-

Dit betreft een kortlopende kredietfaciliteit met een maximum van € 300.000. Iedere opname kent vervolgens een wekelijkse aflossing waarna de schuld binnen 1 jaar wordt afgelost. De rente bedraagt 0,54% + 1 maand Euribor (per 30 dagen).

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	48.747	106.957
	48.747	106.957

31-12-2023	31-12-2022
€	€

Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Rekening-courant Simana Computer Consulting B.V.	-	168
--	---	-----

Overige schulden

Lening Paerel Investment B.V.	200.000	-
Te storten kapitaal Informed ECM Consulting Limited	7.000	7.000
	207.000	7.000

Lening Paerel Investment B.V.

De hoofdsom bedraagt € 250.000. De lening dient uiterlijk 17 augustus 2024 afgelost te zijn. De rente bedraagt 15% per jaar.

Overlopende passiva

Vooruitgefactureerde bedragen	257.301	12.935
Vooruitontvangen bedragen	-	23.281
Nog te betalen kosten	31.929	1.886
Vakantiegeld	103.781	81.310
Nettoloon	5.924	-
Overige personeelskosten	45	13.786
Accountantskosten	4.000	4.000
Overige overlopende passiva	8.832	434
	411.812	137.632

ZEKERHEDEN

Ten behoeve van schulden aan kredietinstellingen

Ten behoeve van kredietverstrekkers zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- Verpanding van (toekomstige) vorderingen.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Investeringsregelingen

Bij desinvestering van activa waarvoor investeringsaftrek is genoten, bestaat een verplichte desinvesteringsbijtelling gedurende, in het algemeen, vijf jaar vanaf het moment van investering in de activa.

Meerjarige financiële verplichtingen

Leaseverplichtingen

De vennootschap is operationale leaseverplichtingen aangegaan tot en met 2027, waarvan de verplichtingen circa € 128.000 op jaarbasis bedragen. De totale resterende verplichting bedraagt € 296.900.

Huurverplichtingen onroerende zaken

Door tot de groep behorende vennootschappen zijn meerjarige financiële verplichtingen aangegaan tot en met 1 november 2023 ter zake van huur van bedrijfsruimte (€ 92.000 per jaar, exclusief servicekosten). De huurovereenkomst is met 5 jaar verlengd, waarbij in het eerste jaar 30% korting ontvangen wordt en in het tweede jaar 20%. Daarnaast gaat de verhuurder fors investeren in verduurzaming van het pand.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
10. Netto-omzet		
Netto-omzet	3.002.077	3.009.448
Netto-omzet		
Omzet diensten	2.588.701	2.611.428
Omzet producten	386.961	381.441
Omzet training	-	6.250
Omzet diversen	26.415	10.329
	<u>3.002.077</u>	<u>3.009.448</u>
11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Inkopen	231.532	192.880
12. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	1.735.759	1.468.333
Sociale lasten	315.686	259.418
Pensioenlasten	77.158	61.261
Beheervergoeding	154.620	148.433
Overige personeelskosten	69.058	94.493
	<u>2.352.281</u>	<u>2.031.938</u>
Ontvangen subsidies	-19.584	-40.192
Voorziening arbeidsongeschiktheid	119.033	-
Geactiveerde ontwikkelingsuren	-1.002.844	-672.886
	<u>1.448.886</u>	<u>1.318.860</u>
Lonen en salarissen		
Bruto lonen	1.770.944	1.482.858
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-35.185	-14.525
	<u>1.735.759</u>	<u>1.468.333</u>
Sociale lasten		
Premies sociale verzekeringswetten	301.548	254.473
Verzuimverzekering	14.138	4.945
	<u>315.686</u>	<u>259.418</u>

	2023	2022
	€	€
Pensioenlasten		
Pensioenlasten	77.158	61.261
	77.158	61.261
Beheervergoeding		
Simana Computer Consulting B.V.	154.620	148.433
	154.620	148.433
Overige personeelskosten		
Reis- en verblijfkosten	15.002	10.723
Kantinekosten	-70	-8
Opleidingskosten	6.891	13.265
Werving en selectiekosten	19.916	39.543
Overige personeelskosten	27.319	30.970
	69.058	94.493
Personeelsleden		
Gedurende het jaar 2023 waren 27 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 23).		
13. Afschrijvingen		
Immateriële vaste activa	681.797	542.475
Materiële vaste activa	10.086	16.132
	691.883	558.607
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Kosten van ontwikkeling	681.797	542.475
	681.797	542.475
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2.276	4.100
Inventaris	7.810	12.032
	10.086	16.132
14. Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	134.152	129.954
Kantoorkosten	64.140	62.588
Vervoerskosten	298.460	282.426
Verkoopkosten	116.644	140.820
Algemene kosten	92.612	95.315
	706.008	711.103

	2023	2022
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur onroerende zaak	119.991	115.833
Onroerendezaakbelasting	558	520
Schoonmaakkosten	7.264	6.446
Overige huisvestingskosten	6.339	7.155
	134.152	129.954
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	3.159	2.812
Drukwerk	759	165
Onderhoud inventaris	2.151	750
Automatiseringskosten	38.818	38.961
Telefoon	10.868	10.071
Porti	89	57
Contributies en abonnementen	5.065	5.276
Overige kantoorkosten	3.231	4.496
	64.140	62.588
Vervoerskosten		
Brandstoffen	34.693	39.174
Onderhoud	780	987
Leasekosten	218.361	219.286
Kilometervergoedingen	8.233	1.650
Mobiliteitsbudget	19.671	-
Overige autokosten	4.455	5.625
	286.193	266.722
Eigen bijdrage	-7.626	-5.674
BTW-privegebruik	19.893	21.378
	298.460	282.426
Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	67.109	51.283
Representatiekosten	2.120	3.536
Beurskosten	-	3.575
Reis- en verblijfkosten	21.392	12.440
Inhuur verkoper	-	37.750
Overige verkoopkosten	26.023	32.236
	116.644	140.820

	2023	2022
	€	€
Algemene kosten		
Accountants- en administratiekosten	106.194	98.792
Advieskosten	12.317	2.693
Notariskosten	1.129	-
Verzekeringen	21.892	23.772
Overige algemene kosten	6.343	40
	147.875	125.297
Geactiveerde opslag algemene kosten	-55.263	-29.982
	92.612	95.315
 15. Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	12
Rentelasten en soortgelijke kosten	-225.112	-196.013
	-225.090	-196.001
 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente rekening-courant Simana Computer Consulting B.V.	17	-
Rente fiscus	-	8
Rente bankier	5	4
	22	12
 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente bankier	2.084	2.256
Rente lease	4.365	2.179
Rente fiscus	116	-
Rente rekening-courant byImke B.V.	-	5
Rentelasten obligaties NPEX	183.520	179.577
Rente rekening-courant Simana Computer Consulting B.V.	407	29
Rente lening Simana Computer Consulting B.V.	14.273	11.967
Rente lening Paerel Investment B.V.	12.188	-
Rente krediet Floryn Nederland B.V.	3.141	-
Overige rentelasten	5.018	-
	225.112	196.013
 16. Belastingen		
Vennootschapsbelasting	529	-20.129
Mutatie voorziening belastingen	50.642	7.880
	51.171	-12.249

ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na verwerking van het resultaat)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Financiële vaste activa	(17)	2.340.140		2.326.611
Vlottende activa				
Vorderingen	(18)	10.740		9.826
Liquide middelen	(19)	24.922		5.716
		<u>2.375.802</u>		<u>2.342.153</u>

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen		(20)		
Geplaatst kapitaal	120.000		120.000	
Agio	509.000		509.000	
Overige reserves	-236.025		14.126	
		392.975		643.126
Langlopende schulden		(21)	1.711.837	1.682.172
Kortlopende schulden		(22)	270.990	16.855
			2.375.802	2.342.153

ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	(23)		154.620		148.433
Kosten					
Personeelskosten	(24)	154.620		148.433	
Overige bedrijfskosten	(25)	57.029		47.850	
			211.649		196.283
Bedrijfsresultaat			-57.029		-47.850
Financiële baten en lasten	(26)		36.292		43.349
Resultaat voor belastingen			-20.737		-4.501
Belastingen	(27)		6.465		675
			-14.272		-3.826
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	(28)		-235.879		23.574
Resultaat na belastingen			-250.151		19.748

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW .

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

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
17. Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	98.696	134.575
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.225.510	2.182.567
Latente belastingvordering(en)	15.934	9.469
	2.340.140	2.326.611

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Informed Consulting B.V.	17.425	56.552
Informed Consulting Belgium	74.271	71.023
Informed ECM Consulting Limited	7.000	7.000
	98.696	134.575

	2023	2022
	€	€
<i>Informed Consulting B.V.</i>		
Stand per 1 januari	56.552	43.517
Investeringsen	200.000	-
Aandeel in het resultaat	-239.127	13.035
Stand per 31 december	17.425	56.552

<i>Informed Consulting Belgium</i>		
Stand per 1 januari	71.023	60.484
Aandeel in het resultaat	3.248	10.539
Stand per 31 december	74.271	71.023

<i>Informed ECM Consulting Limited</i>		
Stand per 1 januari	7.000	7.000
Stand per 31 december	7.000	7.000

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Informed Consulting B.V.	2.225.510	2.182.567
	2.225.510	2.182.567

Over de vordering wordt 11,5% rente berekend.

Latente belasting vorderingen

Deze vordering heeft betrekking op de tijdelijke verschillen tussen de waardering in de jaarrekening en de fiscale waardering van activa en passiva en/of verrekenbare verliezen. De vordering is berekend naar het geldende belastingtarief van 19,00%.

	Boekwaarde bedrijfs- economisch	Boekwaarde fiscaal	Verschil	%	Bedrag vordering
	€	€	€	%	€
Compensabel verlies	83.863	-	83.863	19,00	15.934
Compensabel verlies (niet gewaardeerd)	13.593	-	13.593	-	-
	97.456	-	97.456		15.934

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	9.469	8.794
Dotatie ten gunste van de winst-en-verliesrekening	6.465	675
Stand per 31 december	15.934	9.469

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€

18. Vorderingen

Belastingen en premies sociale verzekeringen	10.266	9.826
Overlopende activa	474	-
	10.740	9.826

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	6.517	5.589
Omzetbelasting	3.749	4.237
	10.266	9.826
Overlopende activa		
Couponrente	474	-
19. Liquide middelen		
ABN AMRO Bank N.V.	24.922	5.716
20. Eigen vermogen		
Geplaatst kapitaal		
120.000 Gewone aandelen nominaal € 1	120.000	120.000
	2023	2022
	€	€
Agio		
Stand per 1 januari	509.000	509.000
Stand per 31 december	509.000	509.000
Overige reserves		
Stand per 1 januari	14.126	-5.622
Resultaatbestemming boekjaar	-250.151	19.748
Stand per 31 december	-236.025	14.126

Verliesverwerking

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies van € 250.151 over 2023 in mindering gebracht op de overige reserves.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
21. Langlopende schulden		
Anderere obligatieleningen en onderhandse leningen	1.535.173	1.520.210
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	176.664	161.962
	<u>1.711.837</u>	<u>1.682.172</u>

Anderere obligatieleningen en onderhandse leningen

Obligatielening I	-	1.520.210
Obligatielening II	1.535.173	-
	<u>1.535.173</u>	<u>1.520.210</u>

	2023	2022
	€	€
<i>Obligatielening I</i>		
Stand per 1 januari	1.520.210	1.475.401
Opgenomen gelden onder aftrek van kosten	-	-9.825
Amortisatie boekjaar	40.790	54.634
Aflossing	-1.561.000	-
Langlopend deel per 31 december	<u>-</u>	<u>1.520.210</u>

Betreft een obligatielening van totaal € 1.561.000. Aangegaan per augustus 2018 met een termijn van maximaal 5 jaar. De obligatiebewijzen zijn verhandelbaar op de effectenbeurs van NPEX. Het rentepercentage bedraagt nominaal 8%. De verkrijgings- en emissiekosten bedroegen in totaliteit € 243.172. Vanwege de waardering op geamortiseerde kostprijs dienen deze kosten verwerkt te worden in de verkregen gelden. In verband met amortisatie wordt gerekend met een periode van 5 jaar. Jaarlijks neemt de waarde van de lening (lineair) toe tot uiteindelijk de nominale waarde van de lening. De effectieve rente bedraagt 11,5%.

Obligatielening II

Stand per 1 januari	-	-
Opgenomen gelden onder aftrek van kosten	1.529.728	-
Amortisatie boekjaar	5.445	-
Langlopend deel per 31 december	<u>1.535.173</u>	<u>-</u>

Betreft een obligatielening van totaal € 1.626.600, waarvan € 15.000 gehouden door de vennootschap. Aangegaan per augustus 2023 met een termijn van maximaal 5 jaar. De obligatiebewijzen zijn verhandelbaar op de effectenbeurs van NPEX. Het rentepercentage bedraagt nominaal 10%. De verkrijgings- en emissiekosten bedroegen in totaliteit € 81.873. Vanwege de waardering op geamortiseerde kostprijs dienen deze kosten verwerkt te worden in de verkregen gelden. In verband met amortisatie wordt gerekend met een periode van 5 jaar. Jaarlijks neemt de waarde van de lening (lineair) toe tot uiteindelijk de nominale waarde van de lening. De effectieve rente bedraagt 11%.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Lening Simana Computer Consulting B.V.	176.664	161.962
	176.664	161.962

Over de schuld wordt 8% rente berekend. Deze lening is achtergesteld ten opzichte van de obligatielening.

22. Kortlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen	44.072	-
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.318	5.066
Overige schulden	207.000	7.000
Overlopende passiva	14.600	4.789
	270.990	16.855

Schulden aan kredietinstellingen

Krediet Floryn Nederland B.V.	44.072	-
	44.072	-

Dit betreft een kortlopende kredietfaciliteit met een maximum van € 300.000. Iedere opname kent vervolgens een wekelijkse aflossing waarna de schuld binnen 1 jaar wordt afgelost. De rente bedraagt 0,54% + 1 maand Euribor (per 30 dagen).

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	5.318	5.066
	5.318	5.066

Overige schulden

Lening Paerel Investment B.V.	200.000	-
Te storten kapitaal Informed ECM Consulting Limited	7.000	7.000
	207.000	7.000

Lening Paerel Investment B.V.

De hoofdsom bedraagt € 250.000. De lening dient uiterlijk 17 augustus 2024 afgelost te zijn. De rente bedraagt 15% per jaar.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende passiva		
Nog te betalen kosten	10.596	355
Accountantskosten	4.000	4.000
Overige overlopende passiva	4	434
	<u>14.600</u>	<u>4.789</u>

ZEKERHEDEN

Ten behoeve van schulden aan kredietinstellingen

Ten behoeve van kredietverstrekkers zijn de volgende zekerheden verstrekt:

- Verpanding van (toekomstige) vorderingen.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
23. Overige bedrijfsopbrengsten		
Managementvergoeding	154.620	148.433
24. Personeelskosten		
Beheervergoeding	154.620	148.433
Beheervergoeding		
Simana Computer Consulting B.V.	154.620	148.433
Personeelsleden		
Bij de vennootschap waren in 2023 geen werknemers werkzaam (2022: -).		
25. Overige bedrijfskosten		
Algemene kosten	57.029	47.850
Algemene kosten		
Accountants- en administratiekosten	57.034	47.810
Overige algemene kosten	-5	40
	57.029	47.850
26. Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	264.789	242.637
Rentelasten en soortgelijke kosten	-228.497	-199.288
	36.292	43.349
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente rekening-courant Informed Consulting B.V.	264.789	242.637
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente bankier	436	220
Rentelasten obligaties NPEX	183.520	179.577
Rente lening Simana Computer Consulting B.V.	14.273	11.967
Rente lening Paerel Investment B.V.	12.188	-
Rente krediet Floryn Nederland B.V.	3.141	-
Rente rekening-courant Informed Consulting B.V.	9.939	7.524
Overige rentelasten	5.000	-
	228.497	199.288

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
27. Belastingen		
Mutatie voorziening belastingen	-6.465	-675
	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>
28. Aandeel in het resultaat van deelnemingen		
Aandeel resultaat Informed Consulting B.V.	-239.127	13.035
Aandeel resultaat Informed Consulting Belgium	3.248	10.539
	<u><u>-235.879</u></u>	<u><u>23.574</u></u>

Ondertekening van de jaarrekening

Woerden, 2024

Simana Computer Consulting B.V.
Namens deze,

J.R. Jansen

MEERJARENGEGEVENS

Samenvatting balansen ultimo over vijf jaren

ACTIVA

	2023	2022	2021	2020	2019
	€	€	€	€	€
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	2.292.188	1.915.879	1.755.487	1.832.882	1.561.609
Materiële vaste activa	19.687	22.716	29.576	34.969	52.478
Financiële vaste activa	77.394	26.477	15.794	36.195	64.936
	<u>2.389.269</u>	<u>1.965.072</u>	<u>1.800.857</u>	<u>1.904.046</u>	<u>1.679.023</u>
Vlottende activa					
Vorderingen	558.255	405.349	672.927	431.600	694.809
Liquide middelen	86.504	291.331	351.534	433.518	226.922
	<u>644.759</u>	<u>696.680</u>	<u>1.024.461</u>	<u>865.118</u>	<u>921.731</u>
	<u><u>3.034.028</u></u>	<u><u>2.661.752</u></u>	<u><u>2.825.318</u></u>	<u><u>2.769.164</u></u>	<u><u>2.600.754</u></u>

PASSIVA

Eigen vermogen	392.975	643.126	623.378	607.305	595.033
Voorzieningen	119.033	-	7.205	27.068	54.195
Langlopende schulden	1.711.837	1.682.172	1.625.396	1.575.943	1.530.973
Kortlopende schulden	810.183	336.454	569.339	558.848	420.553
	<u>3.034.028</u>	<u>2.661.752</u>	<u>2.825.318</u>	<u>2.769.164</u>	<u>2.600.754</u>

Resultaat over de afgelopen vijf jaren

	2023	2022	2021	2020	2019
	€	€	€	€	€
Netto-omzet	3.002.077	3.009.448	2.846.915	2.655.624	3.019.941
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	231.532	192.880	175.705	226.947	378.895
Brutomarge	2.770.545	2.816.568	2.671.210	2.428.677	2.641.046
Kosten					
Personeelskosten	1.448.886	1.318.860	1.253.298	1.072.591	1.216.599
Afschrijvingen	691.883	558.607	558.249	472.359	263.755
Overige bedrijfskosten	706.008	711.103	642.086	689.116	809.429
	2.846.777	2.588.570	2.453.633	2.234.066	2.289.783
Bedrijfsresultaat	-76.232	227.998	217.577	194.611	351.263
Financiële baten en lasten	-225.090	-196.001	-190.535	-187.881	-181.980
Resultaat voor belastingen	-301.322	31.997	27.042	6.730	169.283
Belastingen	51.171	-12.249	-10.969	5.542	643
Resultaat na belastingen	-250.151	19.748	16.073	12.272	169.926