

IVM Caring Capital B.V.

Halfjaarcijfers 2023

Kenastraat 1, Haarlem
KvK-nummer 33267840

Inhoudsopgave

1. Balans per 30 juni 2023.....	3
2. Winst- en verliesrekening 1 januari 2023 - 30 juni 2023.....	4
3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	5
4. Toelichting op de balans	8
5. Toelichting op de winst- en verliesrekening.....	9

1. Balans per 30 juni 2023

		<u>30-06-2023</u>	<u>30-06-2022</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	8.673	10.321
Financiële vaste activa	2	3.795	3.795
Vlottende activa			
Debiteuren		0	1.591
Vorderingen op participanten		0	6.500
Overige vorderingen en overlopende activa	3	<u>32.825</u>	<u>17.511</u>
		32.825	25.602
Liquide middelen	4	<u>343.127</u>	<u>383.812</u>
Totaal activa		<u><u>388.420</u></u>	<u><u>423.530</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Geplaatst kapitaal	5	225.000	225.000
Overige reserves		<u>-4.267</u>	<u>88.431</u>
		220.733	313.431
Kortlopende schulden			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.939	1.788
Belastingen en premies sociale verzekeringen		35.538	52.105
Overige schulden en overlopende passiva	6	<u>125.210</u>	<u>56.206</u>
		167.687	110.099
Totaal passiva		<u><u>388.420</u></u>	<u><u>423.530</u></u>

2. Winst- en verliesrekening 1 januari 2023 - 30 juni 2023

		01-01-2023 30-06-2023	01-01-2022 30-06-2022
		€	€
Netto-omzet	7	427.037	437.958
Kosten			
Personeelskosten	8	260.274	244.091
Afschrijvingen		1.392	1.326
Overige bedrijfskosten	9	<u>128.321</u>	<u>121.577</u>
Som der bedrijfslasten		389.987	366.994
Bedrijfsresultaat		37.050	70.964
Financiële baten en lasten		<u>-172</u>	<u>-496</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen		36.878	70.468
Belastingen		<u>-7.007</u>	<u>-10.570</u>
Resultaat na belastingen		<u><u>29.871</u></u>	<u><u>59.898</u></u>

3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen

Algemeen

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Activiteiten

De activiteiten van IVM Caring Capital B.V., statutair gevestigd te Haarlem, geregistreerd onder Kamer van Koophandelnummer 33267840, bestaan voornamelijk uit het beheren van vermogens en vermogenswaarden van derden, alsmede het geven van adviezen terzake van het beleggen van vermogens.

IVM Caring Capital B.V. is feitelijk gevestigd op Kenastraat 1 te Haarlem.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van IVM Caring Capital B.V. of de moedermaatschappij van IVM Caring Capital B.V. en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Stelselwijziging

Met ingang van boekjaar 2022 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden, als gevolg van wijzigingen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen (RJk) B13 en B5. In deze richtlijnen zijn nadere vereisten opgenomen ten aanzien van de opbrengstverantwoording.

Deze wijzigingen kwalificeren als stelselwijziging. Op grond van de geboden uitzondering in RJ-uiting 2020-15 is gekozen om de stelselwijziging prospectief toe te passen, met uitzondering van de effecten ten aanzien van presentatie en toelichting.

De impact van deze stelselwijziging op het resultaat en vermogen is nihil.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de halfjaarcijfers vormt de leiding van IVM Caring Capital B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de halfjaarcijfers 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 posten van de halfjaarcijfers.

Financiële instrumenten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs. De vennootschap maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, 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.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). 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

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

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.

Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Kortlopende schulden

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

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over de verslagperiode. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in de verslagperiode waarin zij zijn gerealiseerd. Verliezen welke hun oorsprong vinden in de verslagperiode zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Ter verbetering van het inzicht wijkt de winst- en verliesrekening af van de in het Besluit modellen jaarrekening opgenomen modellen.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan de verslagperiode waarop zij betrekking hebben.

Personeelskosten

IVM Caring Capital B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over de verslagperiode verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

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.

De vennootschap heeft aan haar werknemers pensioen toegezegd. De pensioentoezegging is ondergebracht bij een verzekeringsmaatschappij en kwalificeert als een toegezegde bijdrageregeling. De vennootschap verantwoordt derhalve een last in de winst- en verliesrekening die overeenkomt met de verschuldigde premies.

Afschrijvingen

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.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen alsmede bankkosten.

Belastingen

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

4. Toelichting op de balans

1. Materiële vaste activa

	<u>Inventaris</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	8.995
Investeringsen	1.070
Afschrijvingen	<u>-1.392</u>
Boekwaarde per 30 juni	<u>8.673</u>

Afschrijvingspercentage: 20%

2. Financiële vaste activa

Onder deze post zijn vorderingen uit hoofde van waarborgsommen opgenomen.

3. Overige vorderingen en overlopende activa

Onder deze post zijn de nog te factureren omzet en diverse vooruitbetaalde kosten opgenomen.

4. Liquide middelen

De liquide middelen zijn direct opvraagbaar.

5. Eigen Vermogen

Geplaatst kapitaal

	<u>30-06-2023</u>	<u>30-06-2022</u>
	€	€
Geplaatst en volgestort zijn 22.500.000 gewone aandelen à nominaal € 0,01	<u>225.000</u>	<u>225.000</u>

Op 17 juli 2019 heeft een statutenwijziging plaatsgevonden waarbij het gewone aandelenkapitaal is gewijzigd van 50.000 aandelen nominaal € 4,50 in 22.500.000 aandelen nominaal € 0,01. Tevens zijn de preferente aandelen gewijzigd van 45.000 preferente aandelen nominaal € 4,50 in 4.500.000 preferente aandelen nominaal € 0,01. Vervolgens heeft, per dezelfde akte, intrekking van 4.455.000 preferente aandelen plaatsvonden, om niet. In 2021 heeft de intrekking van de laatste 45.000 preferente aandelen plaatsgevonden. Dit vervallen kapitaal is toegevoegd aan de overige reserves.

Van de gewone aandelen worden 638.100 stuks aangehouden door de vennootschap.

Overige reserves

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	40.862	28.533
Resultaatbestemming verslagperiode	29.871	59.898
Dividend	<u>-75.000</u>	<u>0</u>
Stand per 30 juni	<u>-4.267</u>	<u>88.431</u>

6. Overige schulden en overlopende passiva

Hieronder is het nog te betalen dividend over het voorgaande boekjaar ten bedrage van € 75.000 opgenomen.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De vennootschap is een huurverplichting aangegaan voor de periode 1 oktober 2022 tot en met 30 september 2023. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 24.100. Zonder opzegging, uiterlijk zes maanden voor het einde van het termijn, wordt de overeenkomst daarna steeds verlengd met een periode van 1 jaar.

5. Toelichting op de winst- en verliesrekening**7. Netto omzet**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beheervergoedingen	<u>427.037</u>	<u>437.958</u>

8. Personeelskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	69.529	63.382
Managementvergoeding	170.928	158.004
Sociale lasten	16.747	18.579
Pensioenlasten	<u>3.070</u>	<u>4.126</u>
	<u>260.274</u>	<u>244.091</u>

Gedurende de verslagperiode waren twee werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 2).

9. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten bestaan met name uit huisvestingskosten, exploitatiekosten, kantoorkosten, verkoopkosten en algemene bedrijfskosten.

Haarlem, 26 juli 2023

JVM Value Management B.V.
Namens deze, J. Volberda
Directeur

I. Snoey Kiewit
Directeur