

IVM Caring Capital B.V.
Haarlem
inzake de jaarrekening 2022



Inhoudsopgave

Pagina

Accountantsrapport

1	Opdracht	1
2	Algemeen	2
3	Resultaat	3
4	Financiële positie	4
5	Fiscale positie	6

Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2022	7
2	Winst-en-verliesrekening over 2022	8
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
4	Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022	17

Overige gegevens

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22
---	---	----

Aan het bestuur van
IVM Caring Capital B.V.
Kenastraat 1
2011MV Haarlem

Apeldoorn, 9 juni 2023

Geachte directie,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2022 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 350.010 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat na belastingen van € 112.330, gecontroleerd.

boon registeraccountants bv

Christiaan Geurtsweg 1
Postbus 175
7300AD Apeldoorn

055 - 5 498 500
www.boon.nl
boon@boon.nl

IBAN NL44 INGB 0653 3437 95
BIC INGBNL2A
KvK 08043713

BTW NL0085.04.076.B.01
Beconnummer 11 88 86
AFM-vergunning 13000199

2 Algemeen

2.1 Bedrijfsgegevens

De activiteiten van IVM Caring Capital B.V. bestaan voornamelijk uit het beheren van vermogens en vermogenswaarden van derden, alsmede het geven van adviezen terzake van het beleggen van vermogens.

2.2 Bestuur

De directie wordt gevoerd door de heer I. Snoey Kiewit en JVM Value Management B.V., in deze vertegenwoordigd door de heer J. Volberda.

2.3 Oprichting vennootschap

Bij notariële akte d.d. 12 juli 1994 is opgericht de vennootschap IVM Caring Capital B.V. De activiteiten worden met ingang van voornoemde datum gedreven voor rekening en risico van de vennootschap IVM Caring Capital B.V. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 225.000 waarvan bij oprichting is geplaatst € 225.450 bestaande uit 22.500.000 gewone aandelen nominaal € 0,01 en 45.000 preferente aandelen nominaal € 0,01.

In 2021 heeft intrekking van de laatste 450 preferente aandelen plaatsgevonden. Dit vervallen kapitaal is toegevoegd aan de overige reserves.

2.4 Bestemming van de winst 2021

De bestemming van de winst over het jaar 2021 is, conform het directievoorstel, door de algemene vergadering vastgesteld. Van de winst over 2021 ad € 139.731 is een bedrag ad € 73.721 uitgekeerd als dividend, het restant ad € 66.010 is toegevoegd aan de overige reserves.

3 Resultaat

3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat na belastingen over 2022 bedraagt € 112.330 tegenover € 139.731 over 2021. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2022		2021		Vershil
	€	%	€	%	€
Netto-omzet	837.027	100,0	806.848	100,0	30.179
Kosten					
Personeelskosten	478.015	57,1	405.670	50,3	72.345
Afschrijvingen materiële vaste activa	2.652	0,3	1.220	0,2	1.432
Overige bedrijfskosten	219.288	26,2	235.348	29,1	-16.060
	<u>699.955</u>	<u>83,6</u>	<u>642.238</u>	<u>79,6</u>	<u>57.717</u>
Bedrijfsresultaat	<u>137.072</u>	<u>16,4</u>	<u>164.610</u>	<u>20,4</u>	<u>-27.538</u>
Financiële baten en lasten	-4.705	-0,6	-682	-0,1	-4.023
Resultaat voor belastingen	<u>132.367</u>	<u>15,8</u>	<u>163.928</u>	<u>20,3</u>	<u>-31.561</u>
Belastingen	-20.037	-2,4	-24.197	-3,0	4.160
Resultaat na belastingen	<u><u>112.330</u></u>	<u><u>13,4</u></u>	<u><u>139.731</u></u>	<u><u>17,3</u></u>	<u><u>-27.401</u></u>

4 Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans:

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	%	€	%
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	8.995	2,6	11.647	3,4
Financiële vaste activa	3.795	1,1	3.795	1,1
	<u>12.790</u>	<u>3,7</u>	<u>15.442</u>	<u>4,5</u>
Vlottende activa				
Vorderingen	23.016	6,6	24.100	7,1
Liquide middelen	314.204	89,7	302.500	88,4
	<u>337.220</u>	<u>96,3</u>	<u>326.600</u>	<u>95,5</u>
	<u><u>350.010</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>342.042</u></u>	<u><u>100,0</u></u>
Passiva				
Eigen vermogen				
	265.863	76,0	253.533	74,1
Kortlopende schulden				
	84.147	24,0	88.509	25,9
	<u>350.010</u>	<u>100,0</u>	<u>342.042</u>	<u>100,0</u>

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Beschikbaar op lange termijn:				
Eigen vermogen		265.863		253.533
Waarvan vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa	8.995		11.647	
Financiële vaste activa	3.795		3.795	
		12.790		15.442
Werkkapitaal		253.073		238.091
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorderingen	23.016		24.100	
Liquide middelen	314.204		302.500	
		337.220		326.600
Af: kortlopende schulden		84.147		88.509
Werkkapitaal		253.073		238.091

5 Fiscale positie

5.1 Berekening belastbaar bedrag 2022

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2022 is als volgt berekend:

	2022	
	€	€
Resultaat voor belastingen		132.367
<i>Fiscale verschillen:</i>		
Niet aftrekbare kosten		1.222
Belastbaar bedrag 2022		<u>133.589</u>

Berekening vennootschapsbelasting

De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

	2022
	€
15,0% over € 133.585	<u>20.037</u>

5.2 Vennootschapsbelasting

Per 31 december 2022 is per saldo € 9.019 verschuldigd inzake vennootschapsbelasting. Dit bedrag is in de balans begrepen onder de post 'Belastingen en premies sociale verzekeringen'. Het verloop van deze fiscale positie is als volgt weer te geven:

	Te betalen/ te ontvangen per 1-1-2022	Vennoot- schaps- belasting 2022	Betaald/ ontvangen in 2022	Te betalen/ te ontvangen per 31-12-2022
	€	€	€	€
2022	-	-20.037	11.018	-9.019

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Boon Registeraccountants B.V.

w.g. M.C.W. van den Bergh RA

1 Balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)	8.995		11.647	
Financiële vaste activa	(2)	3.795		3.795	
			12.790		15.442
Vlottende activa					
Vorderingen	(3)	23.016		24.100	
Liquide middelen	(4)	314.204		302.500	
			337.220		326.600
			350.010		342.042
Passiva					
Eigen vermogen					
Geplaatst kapitaal	(5)	225.000		225.000	
Overige reserves		40.863		28.533	
			265.863		253.533
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	(6)	7.150		2.567	
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		26.334		18.000	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		32.437		47.497	
Overige schulden en overlopende passiva		18.226		20.445	
			84.147		88.509
			350.010		342.042

2 Winst-en-verliesrekening over 2022

		2022		2021	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(7)		837.027		806.848
Kosten					
Lonen en salarissen	(8)	444.874		373.744	
Sociale lasten	(9)	27.660		28.020	
Pensioenlasten	(10)	5.481		3.906	
Afschrijvingen materiële vaste activa		2.652		1.220	
Overige bedrijfskosten	(11)	219.288		235.348	
			699.955		642.238
Bedrijfsresultaat			137.072		164.610
Financiële baten en lasten	(12)		-4.705		-682
Resultaat voor belastingen			132.367		163.928
Belastingen	(13)		-20.037		-24.197
Resultaat na belastingen			112.330		139.731

3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen

Algemeen

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en 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 jaarrekening vormt de leiding van IVM Caring Capital 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.

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 eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven op het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

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 het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar 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 het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelskosten

IVM Caring Capital B.V. heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar 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 besloten 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.

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 jaarrekening 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 per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

	Inventaris
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2022</i>	
Aanschaffingswaarde	87.316
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-75.669
	<u>11.647</u>
<i>Mutaties</i>	
Afschrijvingen	-2.652
	<u>-2.652</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2022</i>	
Aanschaffingswaarde	87.316
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-78.321
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>8.995</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	
	%
Inventaris	20

2. Financiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsom frankeermachine	795	795
Waarborgsom huur	3.000	3.000
	<u>3.795</u>	<u>3.795</u>

Vlottende activa

31-12-2022	31-12-2021
€	€

3. Vorderingen

Overlopende activa	23.016	24.100
--------------------	--------	--------

Overlopende activa

Nog te factureren omzet	13.735	20.938
Huur	2.009	-
Nog te ontvangen bedragen	3.302	3.162
Vooruitbetaalde kosten	3.970	-
	<u>23.016</u>	<u>24.100</u>

4. Liquide middelen

ABN AMRO Bank N.V.	935	135
Rabobank	270.586	299.522
Binck Bank	-	1.724
Insinger Gilissen	40.301	1.119
Saxo Bank	2.382	-
	<u>314.204</u>	<u>302.500</u>

Passiva

5. Eigen vermogen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Geplaatst kapitaal		
Geplaatst en volgestort zijn 22.500.000 gewone aandelen nominaal € 0,01	225.000	225.000

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 450 preferente aandelen plaatsgevonden. Dit vervallen kapitaal is toegevoegd aan de overige reserves.

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

	2022	2021
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	28.533	-37.927
Resultaatbestemming boekjaar	112.330	139.731
Dividenduitkering	-100.000	-73.721
Waarde ingetrokken preferente aandelen	-	450
Stand per 31 december	40.863	28.533

6. Kortlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	7.150	2.567

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Rekening-courant Caring Capital Group B.V.	15.910	8.500
Rekening-courant Phida B.V.	10.424	9.500
	<u>26.334</u>	<u>18.000</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	9.019	18.002
Omzetbelasting	23.418	29.495
	<u>32.437</u>	<u>47.497</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva	<u>18.226</u>	<u>20.445</u>
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	5.648	5.192
Accountantskosten	7.969	5.175
Nog te betalen bedragen	4.609	10.078
	<u>18.226</u>	<u>20.445</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Huurverplichtingen onroerende zaken

De vennootschap is een huurverplichting verplichting aangegaan voor de periode 1 oktober 2021 tot en met 30 september 2022. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 22.200. 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 over 2022

	2022	2021
	€	€
7. Netto-omzet		
Beheervergoeding / bestandsvergoeding	837.027	806.848
Personeelskosten		
8. Lonen en salarissen		
Bruto lonen	128.866	119.344
Managementkosten	316.008	254.400
	<u>444.874</u>	<u>373.744</u>
9. Sociale lasten		
Premie ziekengeldverzekering	3.992	4.103
Bijdrage werknemersverzekeringen	23.668	23.917
	<u>27.660</u>	<u>28.020</u>
10. Pensioenlasten		
Pensioenlasten	5.481	3.906
Personeelsleden		
Bij de vennootschap waren in 2022 gemiddeld 2 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2021: 2).		
	2022	2021
<i>Onderverdeeld naar:</i>		
Afdeling 1	<u>2</u>	<u>2</u>
Afschrijvingen		
	2022	2021
	€	€
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Inventaris	<u>2.652</u>	<u>1.220</u>

	2022	2021
	€	€
11. Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	29.625	25.505
Huisvestingskosten	22.677	17.791
Exploitatiekosten	14.643	17.993
Kantoorkosten	72.653	76.833
Verkoopkosten	55.069	72.395
Algemene kosten	24.621	24.831
	<u>219.288</u>	<u>235.348</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Reiskostenvergoedingen	2.250	1.372
Kantinekosten	2.121	303
Overige personeelskosten fee partners	22.353	19.617
Opleidingen, studies cursussen, congres	630	341
Kosten Arbodienst	269	262
Overige personeelskosten	2.002	3.610
	<u>29.625</u>	<u>25.505</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerende zaak	22.677	16.725
Onroerendezaakbelasting	-	900
Overige huisvestingskosten	-	166
	<u>22.677</u>	<u>17.791</u>
<i>Exploitatiekosten</i>		
Toezichthouderskosten AFM/DNB	<u>14.643</u>	<u>17.993</u>
<i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbehoefte	977	6.604
Automatiseringskosten	10.081	9.720
Porti	910	1.179
Contributies en abonnementen	53.385	53.261
Verzekering	6.206	5.365
Telefoonkosten	1.094	704
	<u>72.653</u>	<u>76.833</u>

	2022	2021
	€	€
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	46.804	62.241
Representatiekosten	8.228	7.504
Overige verkoopkosten	37	2.650
	<u>55.069</u>	<u>72.395</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	13.422	14.957
Advieskosten	7.923	2.445
Juridische kosten	-	216
Overige algemene kosten	3.276	7.213
	<u>24.621</u>	<u>24.831</u>
12. Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	1
Rentelasten en soortgelijke kosten	-4.705	-683
	<u>-4.705</u>	<u>-682</u>
<i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>		
Rentebaten Belastingdienst	-	1
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente en kosten bank	764	683
Rente en kosten Belastingdienst	612	-
Koersresultaten	3.329	-
	<u>4.705</u>	<u>683</u>
13. Belastingen		
Vennootschapsbelasting	<u>-20.037</u>	<u>-24.197</u>

Ondertekening van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld onder onze verantwoordelijkheid.

Haarlem, 9 juni 2023

JVM Value Management B.V.
Namens deze,

I. Snoey Kiewit

J. Volberda

Overige gegevens

1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders en directie van IVM Caring Capital B.V. statutair gevestigd te Haarlem

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2022 van IVM Caring Capital B.V. te Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van IVM Caring Capital B.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2022;
2. De winst-en-verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van IVM Caring Capital B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

boon registeraccountants bv

Christiaan Geurtsweg 1
Postbus 175
7300AD Apeldoorn

055 - 5 498 500
www.boon.nl
boon@boon.nl

IBAN NL44 INGB 0653 3437 95
BIC INGBNL2A
KvK 08043713

BTW NL0085.04.076.B.01
Beconnummer 11 88 86
AFM-vergunning 13000199

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Veldhoven, 9 juni 2023
Boon Registeraccountants B.V.

w.g. M.C.W. van den Bergh RA