

**IVM Caring Capital B.V.**  
**Haarlem**  
**inzake de jaarrekening 2023**



## **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 2023	7
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	8
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	17

### **Overige gegevens**

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	21
---	-----------------------------------------------------	----

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

Apeldoorn, 18 maart 2024

Geachte directie,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

## 1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 377.551 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat na belastingen van € 87.625, 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 2022**

De bestemming van de winst over het jaar 2022 is, conform het directievoorstel, door de algemene vergadering vastgesteld. Van de winst over 2022 ad € 112.330 is een bedrag ad € 100.000 uitgekeerd als dividend, het restant ad € 12.330 is toegevoegd aan de overige reserves.

### 3 Resultaat

#### 3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat na belastingen over 2023 bedraagt € 87.625 tegenover € 112.330 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2023		2022		Vershil
	€	%	€	%	€
<b>Netto-omzet</b>	879.231	100,0	837.027	100,0	42.204
<b>Kosten</b>					
Personeelskosten	517.185	58,8	478.015	57,1	39.170
Afschrijvingen materiële vaste activa	2.784	0,3	2.652	0,3	132
Overige bedrijfskosten	252.452	28,7	219.288	26,2	33.164
	<u>772.421</u>	<u>87,8</u>	<u>699.955</u>	<u>83,6</u>	<u>72.466</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<u>106.810</u>	<u>12,2</u>	<u>137.072</u>	<u>16,4</u>	<u>-30.262</u>
Financiële baten en lasten	1.692	0,2	-4.705	-0,6	6.397
<b>Resultaat voor belastingen</b>	<u>108.502</u>	<u>12,4</u>	<u>132.367</u>	<u>15,8</u>	<u>-23.865</u>
Belastingen	-20.877	-2,4	-20.037	-2,4	-840
<b>Resultaat na belastingen</b>	<u><u>87.625</u></u>	<u><u>10,0</u></u>	<u><u>112.330</u></u>	<u><u>13,4</u></u>	<u><u>-24.705</u></u>

#### 4 Financiële positie

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

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	%	€	%
<b>Activa</b>				
<b>Vaste activa</b>				
Materiële vaste activa	7.280	1,9	8.995	2,6
Financiële vaste activa	3.795	1,0	3.795	1,1
	<u>11.075</u>	<u>2,9</u>	<u>12.790</u>	<u>3,7</u>
<b>Vlottende activa</b>				
Vorderingen	33.756	8,9	23.016	6,6
Liquide middelen	332.720	88,2	314.204	89,7
	<u>366.476</u>	<u>97,1</u>	<u>337.220</u>	<u>96,3</u>
	<u><u>377.551</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>350.010</u></u>	<u><u>100,0</u></u>
<b>Passiva</b>				
<b>Eigen vermogen</b>	278.488	73,8	265.863	76,0
<b>Kortlopende schulden</b>	99.063	26,2	84.147	24,0
	<u>377.551</u>	<u>100,0</u>	<u>350.010</u>	<u>100,0</u>

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
<b>Beschikbaar op lange termijn:</b>				
Eigen vermogen		278.488		265.863
<b>Waarvan vastgelegd op lange termijn:</b>				
Materiële vaste activa	7.280		8.995	
Financiële vaste activa	3.795		3.795	
		11.075		12.790
Werkkapitaal		<u>267.413</u>		<u>253.073</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorderingen	33.756		23.016	
Liquide middelen	<u>332.720</u>		<u>314.204</u>	
		366.476		337.220
Af: kortlopende schulden		99.063		84.147
Werkkapitaal		<u>267.413</u>		<u>253.073</u>

## 5 Fiscale positie

### 5.1 Berekening belastbaar bedrag 2023

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

	2023	
	€	€
Resultaat voor belastingen		108.502
<i>Fiscale verschillen:</i>		
Niet aftrekbare kosten		1.379
<b>Belastbaar bedrag 2023</b>		<u>109.881</u>

### Berekening vennootschapsbelasting

De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

	2023
	€
19,0% over € 109.880	<u>20.877</u>

### 5.2 Vennootschapsbelasting

Per 31 december 2023 is per saldo € 7.592 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 1-1-2023	Vennoot- schaps- belasting 2023	Betaald/ ontvangen in 2023	Te betalen/ te ontvangen per 31-12-2023
	€	€	€	€
2022	-9.019	-	-	-9.019
2023	-	-20.877	22.304	1.427
	<u>-9.019</u>	<u>-20.877</u>	<u>22.304</u>	<u>-7.592</u>

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 2023

(na resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
<b>Activa</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	(1)	7.280		8.995	
Financiële vaste activa	(2)	3.795		3.795	
			11.075		12.790
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen	(3)	33.756		23.016	
Liquide middelen	(4)	332.720		314.204	
			366.476		337.220
			<u>377.551</u>		<u>350.010</u>
<b>Passiva</b>					
<b>Eigen vermogen</b>					
Geplaatst kapitaal	(5)	225.000		225.000	
Overige reserves		53.488		40.863	
			278.488		265.863
<b>Kortlopende schulden</b>					
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	(6)	10.622		7.150	
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		28.488		26.334	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		35.983		32.437	
Overige schulden en overlopende passiva		23.970		18.226	
			99.063		84.147
			<u>377.551</u>		<u>350.010</u>

## 2 Winst-en-verliesrekening over 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Netto-omzet</b>	(7)		879.231		837.027
<b>Kosten</b>					
Lonen en salarissen	(8)	480.168		444.874	
Sociale lasten	(9)	31.788		27.660	
Pensioenlasten	(10)	5.229		5.481	
Afschrijvingen materiële vaste activa		2.784		2.652	
Overige bedrijfskosten	(11)	252.452		219.288	
			772.421		699.955
<b>Bedrijfsresultaat</b>			106.810		137.072
Financiële baten en lasten	(12)		1.692		-4.705
<b>Resultaat voor belastingen</b>			108.502		132.367
Belastingen	(13)		-20.877		-20.037
<b>Resultaat na belastingen</b>			87.625		112.330

### **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.

##### **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.

### **Vorderingen**

De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde inclusief transactiekosten. De vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen, onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid. De nominale waarde van een actief is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit het actief is ontstaan. Betalingskortingen en kredietbeperkingstoeslag worden van de nominale waarde afgetrokken.

### **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 overeenkomsten met klanten, waarbij het gaat om verrichte diensten voor eigen rekening en risico. In de overeenkomsten worden de individuele prestatieverplichtingen geïdentificeerd. Vervolgens wordt de transactieprijs vastgesteld en deze wordt toegerekend aan individuele prestatieverplichting. Hierbij wordt rekening gehouden met 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 2023

##### Activa

##### Vaste activa

##### 1. Materiële vaste activa

	Inventaris
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>	
Aanschaffingswaarde	87.316
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-78.321
	<u>8.995</u>
<i>Mutaties</i>	
Investeringsen	1.069
Afschrijvingen	-2.784
	<u>-1.715</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>	
Aanschaffingswaarde	88.385
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-81.105
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>7.280</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	
	%
Inventaris	20

##### 2. Financiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Overige vorderingen</b>		
Waarborgsom frankeermachine	795	795
Waarborgsom huur	3.000	3.000
	<u>3.795</u>	<u>3.795</u>

**Vlottende activa**

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>3. Vorderingen</b>		
Overlopende activa	33.756	23.016

**Overlopende activa**

Nog te factureren omzet	14.856	13.735
Huur	2.124	2.009
Nog te ontvangen rente	2.059	-
Nog te ontvangen bedragen	3.415	3.302
Vooruitbetaalde kosten	11.302	3.970
	<u>33.756</u>	<u>23.016</u>

**4. Liquide middelen**

ABN AMRO Bank N.V.	806	935
Rabobank	320.649	270.586
Insinger Gilissen	10.670	40.301
Saxo Bank	595	2.382
	<u>332.720</u>	<u>314.204</u>



## Passiva

### 5. Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Geplaatst kapitaal</b>		
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.

	2023	2022
	€	€
<b>Overige reserves</b>		
Stand per 1 januari	40.863	28.533
Resultaatbestemming boekjaar	87.625	112.330
Dividenduitkering	-75.000	-100.000
Stand per 31 december	53.488	40.863

### 6. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	10.622	7.150

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen</b>		
Rekening-courant Caring Capital Group B.V.	17.022	15.910
Rekening-courant Phida B.V.	11.466	10.424
	<u>28.488</u>	<u>26.334</u>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Vennootschapsbelasting	7.592	9.019
Omzetbelasting	28.391	23.418
	<u>35.983</u>	<u>32.437</u>
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Overlopende passiva	<u>23.970</u>	<u>18.226</u>
<b>Overlopende passiva</b>		
Vakantiegeld	5.974	5.648
Accountantskosten	8.000	7.969
Nog te ontvangen facturen	4.500	-
Nog te betalen bedragen	5.496	4.609
	<u>23.970</u>	<u>18.226</u>

## **Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

### **Meerjarige financiële verplichtingen**

#### *Huurverplichtingen onroerende zaken*

De vennootschap is een huurverplichting 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 2023

	2023	2022
	€	€
<b>7. Netto-omzet</b>		
Beheervergoeding / bestandsvergoeding	879.231	837.027
<b>Personeelskosten</b>		
<b>8. Lonen en salarissen</b>		
Bruto lonen	135.312	128.866
Managementkosten	341.856	316.008
Jubileumuitkering	3.000	-
	<u>480.168</u>	<u>444.874</u>
<b>9. Sociale lasten</b>		
Premie ziekengeldverzekering	5.562	3.992
Bijdrage werknemersverzekeringen	26.226	23.668
	<u>31.788</u>	<u>27.660</u>
<b>10. Pensioenlasten</b>		
Pensioenlasten	5.229	5.481
	<u>5.229</u>	<u>5.481</u>
<b>Personeelsleden</b>		
Bij de vennootschap waren in 2023 gemiddeld 2 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2022: 2).		
<b>Afschrijvingen</b>		
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Inventaris	2.784	2.652
	<u>2.784</u>	<u>2.652</u>

	2023	2022
	€	€
<b>11. Overige bedrijfskosten</b>		
Overige personeelskosten	34.128	29.625
Huisvestingskosten	24.453	22.677
Exploitatiekosten	16.479	14.643
Kantoorkosten	84.519	72.653
Verkoopkosten	70.526	55.069
Algemene kosten	22.347	24.621
	<u>252.452</u>	<u>219.288</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Reiskostenvergoedingen	2.908	2.250
Onkostenvergoedingen	3.750	-
Kantinekosten	1.528	2.121
Overige personeelskosten fee partners	24.729	22.353
Opleidingen, studies cursussen, congres	959	630
Kosten Arbodienst	282	269
Overige personeelskosten	-28	2.002
	<u>34.128</u>	<u>29.625</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerende zaak	<u>24.453</u>	<u>22.677</u>
<i>Exploitatiekosten</i>		
Toezichthouderskosten AFM/DNB	<u>16.479</u>	<u>14.643</u>
<i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbehoefte	58	977
Automatiseringskosten	14.658	10.081
Porti	757	910
Contributies en abonnementen	61.086	53.385
Verzekering	6.775	6.206
Telefoonkosten	1.185	1.094
	<u>84.519</u>	<u>72.653</u>

	2023	2022
	€	€
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame- en advertentiekosten	60.758	46.804
Representatiekosten	9.768	8.228
Overige verkoopkosten	-	37
	<u>70.526</u>	<u>55.069</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	11.357	13.422
Advieskosten	7.193	7.923
Notariskosten	295	-
Overige algemene kosten	3.502	3.276
	<u>22.347</u>	<u>24.621</u>
<b>12. Financiële baten en lasten</b>		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	2.059	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	-367	-4.705
	<u>1.692</u>	<u>-4.705</u>
<i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>		
Rentebaten bank	<u>2.059</u>	<u>-</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente en kosten bank	367	764
Rente en kosten Belastingdienst	-	612
Koersresultaten	-	3.329
	<u>367</u>	<u>4.705</u>
<b>13. Belastingen</b>		
Vennootschapsbelasting	<u>-20.877</u>	<u>-20.037</u>

### **Ondertekening van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld onder onze verantwoordelijkheid.

Haarlem, 18 maart 2024

JVM Value Management B.V.  
Namens deze,

I. Snoey Kiewit

J. Volberda

## 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 2023*

### **Ons oordeel**

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2023 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst-en-verliesrekening over 2023;
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.

### **Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

### **Controleaanpak frauderisico's**

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving en de relevante componenten van het interne beheersingssysteem.

Het door ons geïdentificeerde risico op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening bestaat uit het frauderisico rondom de opbrengstenverantwoording, met name door beïnvloeding van schattingen door het management.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij dat noodzakelijk achten, de werking getoetst van de interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Daarnaast hebben wij specifieke werkzaamheden uitgevoerd, die onder meer bestaan uit:

- analyse op journaalposten op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening;
- aansluiting van de gerapporteerde resultaten met onderliggende systemen en met eerder aan DNB gerapporteerde resultaten;
- afgrenzingswerkzaamheden ten aanzien van de omzet;
- inspectie op (credit)facturen in het nieuwe boekjaar.

### **Controleaanpak continuïteit**

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van twaalf maanden vanaf balansdatum.

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten. Het bestuur heeft hierbij onder andere aandacht besteed aan het voldoen aan de minimale solvabiliteiseisen die aan de onderneming worden gesteld;
- nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's);
- evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van twaalf maanden vanaf balansdatum rekening houdend met ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

### *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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

### **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, 18 maart 2024  
Boon Registeraccountants B.V.

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