

JAARREKENING 2023

Perfo Knowledgey B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	2
3	Algemeen	4
4	Resultaat	5
5	Financiële positie	6
6	Kengetallen	7
7	Fiscale positie	9

JAARREKENING

1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	12
2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	13
3	Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	14
4	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	20
5	Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	30
6	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	36
7	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	37
8	Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening	38
9	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	39
10	Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	46
11	Overige toelichting	48

ACCOUNTANTSRAPPORT



Aan het bestuur van
Perfo Knowledge B.V.
Klompemakersweg 16
3449 JB Woerden

<i>Kenmerk</i>	<i>Behandeld door</i>	<i>Datum</i>
65838	DK	24 mei 2024

Geachte directie,

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw besloten vennootschap, waarin begrepen de enkelvoudige balans met tellingen van € 2.138.847, de geconsolideerde balans met tellingen van € 4.820.805 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat na belastingen van respectievelijk € 329.483 en € 396.097, beoordeeld.

2 BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders

Onze conclusie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Perfo Knowledge B.V. te Woerden over 2023 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Perfo Knowledge 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 geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Perfo Knowledge B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Weena 268-270
3012 NJ Rotterdam
Tel: 088-6064000

Zuideinde 37
2991 LJ Barendrecht
Tel: 088-6064000

Overschiestraat 61
1062 XD Amsterdam
Tel: 088-6064000

Verantwoordelijkheid van het bestuur

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.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

3 ALGEMEEN

3.1 Bestuur

Per balansdatum wordt de directie gevoerd door Green Mountain B.V., in de persoon van de heer B.R.A. Groeneweg.

3.2 Oprichting vennootschap

Bij notariële akte d.d. 24-04-2012 verleden voor notaris mr. M.J. Moerland-Jansen te Brielle is opgericht de vennootschap Perfo Knowledge B.V. De activiteiten worden met ingang van voornoemde datum gedreven voor rekening en risico van de vennootschap Perfo Knowledge B.V. Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000 waarvan bij oprichting € 18.000 is geplaatst in 1.800 aandelen van elk € 10 nominaal.

4 RESULTAAT

4.1 Vergelijkend overzicht

Het geconsolideerde resultaat na belastingen over 2023 bedraagt negatief € 329.000 tegenover negatief € 2.000 over 2022. De geconsolideerde resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2023		2022		Vershil
	x € 1.000	%	x € 1.000	%	x € 1.000
Netto-omzet	3.537	100,0	2.680	100,0	854
Kostprijs van de omzet	874	24,7	468	17,5	406
Bruto-omzetresultaat	2.663	75,3	2.212	82,5	448
Overige bedrijfsopbrengsten	13	0,4	24	0,9	-10
Brutomarge	2.676	75,7	2.236	83,4	438
Kosten					
Personeelskosten	1.322	37,4	1.089	40,6	233
Afschrijvingen	194	5,5	49	1,8	144
Overige personeelskosten	85	2,4	35	1,3	50
Huisvestingskosten	95	2,7	71	2,6	24
Exploitatiekosten	10	0,3	10	0,4	-
Kantoorkosten	66	1,9	70	2,6	-3
Autokosten	142	4,0	135	5,0	7
Verkoopkosten	718	20,3	425	15,9	292
Algemene kosten	268	7,6	200	7,5	68
	2.900	82,1	2.084	77,7	815
Bedrijfsresultaat	-224	-6,4	152	5,7	-377
Financiële baten en lasten	-260	-7,3	-129	-4,8	-130
Resultaat voor belastingen	-484	-13,7	23	0,9	-507
Belastingen	155	4,4	16	0,6	139
	-329	-9,3	39	1,5	-368
Resultaat deelnemingen	-	-	-41	-1,6	41
Resultaat na belastingen	-329	-9,3	-2	-0,1	-327

5 FINANCIËLE POSITIE

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

	31-12-2023		31-12-2022	
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaar op lange termijn:				
Eigen vermogen	550		879	
Langlopende schulden	3.170		1.818	
		3.720		2.697
Waarvan vastgelegd op lange termijn:				
Immateriële vaste activa	524		409	
Materiële vaste activa	776		743	
Financiële vaste activa	241		67	
		1.541		1.219
Werkkapitaal		2.179		1.478
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorraden	941		1.118	
Vorderingen	1.645		961	
Liquide middelen	694		254	
		3.280		2.333
Af: kortlopende schulden		1.101		856
Werkkapitaal		2.179		1.476

**6 KENGETALLEN****6.1 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>	115,81	87,82	97,30	80,34	100,00
Brutomarge <i>Bruto-omzetresultaat/netto-omzet</i>	75,28	82,54	77,53	74,29	83,01
Nettowinstmarge <i>Resultaat na belastingen/netto-omzet</i>	-9,32	-0,09	7,16	-3,91	-9,93
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat na belastingen/eigen vermogen</i>	-59,92	-0,26	25,23	-7,74	-22,74
6.2 Personeel					
Gemiddeld aantal werknemers <i>Uitgedrukt in FTE</i>	13,00	12,00	10,21	11,19	15,43
Gemiddelde loonkosten per werknemer <i>Loonkosten/aantal werknemers (in duizenden euro's)</i>	102	91	84	90	86
Loonkostenontwikkeling <i>Indexgetal (2019=100)</i>	99,87	82,29	64,70	75,85	100,00
Netto-omzet per werknemer <i>Netto-omzet/aantal werknemers (in duizenden euro's)</i>	272	223	291	219	198

6.3 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>	2,98	2,73	2,04	1,73	0,99
Quick ratio					
<i>Vlottende activa - voorraden/kortlopende schulden</i>	2,12	1,42	1,46	1,31	0,55

6.4 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>	11,41	24,77	20,11	22,54	30,33
Interest coverage ratio					
<i>Bedrijfsresultaat/interestlasten (per saldo)</i>	-0,86	1,18	2,50	0,38	-2,01

7 FISCALE POSITIE

7.1 Fiscale eenheid

Perfo Knowledge B.V. vormt tezamen met haar dochtermaatschappij Perfo Tec B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met ingang van 27 april 2012.

Aangezien de vennootschap deel uitmaakt van een fiscale eenheid met Green Mountain B.V. is zij niet zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De vennootschapsbelasting wordt berekend alsof de vennootschap zelfstandig belastingplichtig zou zijn en wordt in rekening-courant met Green Mountain B.V. verrekend.

7.2 Berekening belastbaar bedrag 2023

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

	2023	
	€	€
Resultaat voor belastingen	-111.629	
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	-612.007	
		-723.636
<i>Waarderingsverschillen:</i>		
Fiscaal versnelde afschrijving octrooirechten Perfo Knowledge B.V.		2.434
<i>Fiscale verschillen:</i>		
Niet aftrekbare kosten	5.100	
Investeringsaftrek	-5.009	
		91
Belastbaar bedrag 2023		-721.111

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

7.3 Te verrekenen verliezen

Per 31 december 2023 bedraagt de omvang van de nog te verrekenen verliezen € 1.167.197. De gerealiseerde verliezen vanaf 2013 zijn onbeperkt verrekenbaar met toekomstige winsten.

Voor deze compensabele verliezen is een latente belastingvordering opgenomen die is gewaardeerd tegen het nominale belastingtarief van 19,0%.

7.3.1 *Compensabele verliezen*

	Compensabele aanspraak per 1 januari 2023	Verlies in 2023	Compensabele aanspraak per 31 december 2023	Verrekenbaar t/m
	€	€	€	
2018	200.123	-	200.123	Onbeperkt
2019	106.592	-	106.592	Onbeperkt
2020	13.529	-	13.529	Onbeperkt
2022	125.842	-	125.842	Onbeperkt
2023	-	721.111	721.111	Onbeperkt
	<u>446.086</u>	<u>721.111</u>	<u>1.167.197</u>	

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
 ABC Accountants B.V.

drs. D. van Kampen RA

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2023

Geconsolideerde balans per 31 december 2023

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023

Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023

1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	(1)	523.678		408.786	
Materiële vaste activa		776.103		742.996	
Financiële vaste activa	(2)	240.993		66.565	
			1.540.774		1.218.347
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	(3)		940.985		1.117.814
Vorderingen	(4)				
Handelsdebiteuren		455.353		717.824	
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.360		1.360	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		138.917		56.898	
Overige vorderingen		38.003		38.003	
Overlopende activa		1.011.377		146.796	
			1.645.010		960.881
Liquide middelen	(5)		694.036		253.542
			4.820.805		3.550.584

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
GROEPSVERMOGEN (6)		549.846		879.329
LANGLOPENDE SCHULDEN (7)				
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen	3.085.000		1.645.000	
Hypothecaire leningen	25.000		85.000	
Leningen o/g	59.955		85.466	
		3.169.955		1.815.466
KORTLOPENDE SCHULDEN (8)				
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	84.000		162.383	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	331.695		302.326	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	31.081		3.481	
Overlopende passiva	654.228		387.599	
		1.101.004		855.789
		4.820.805		3.550.584

2 GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(9)	3.535.234		2.680.777	
Kostprijs van de omzet	(10)	874.029		468.029	
Bruto-omzetresultaat			2.661.205		2.212.748
Overige bedrijfsopbrengsten	(11)		13.427		23.713
Bruto-marge			2.674.632		2.236.461
Kosten					
Lonen en salarissen	(12)	902.367		706.754	
Sociale lasten	(13)	164.649		147.548	
Pensioenlasten	(14)	54.620		54.642	
Beheervergoeding	(15)	199.983		180.000	
Afschrijvingen immateriële vaste activa	(16)	72.951		109.527	
Afschrijvingen materiële vaste activa	(17)	120.803		-60.088	
Overige personeelskosten	(18)	84.749		35.069	
Huisvestingskosten	(19)	95.049		70.623	
Exploitatiekosten	(20)	9.830		10.268	
Kantoorkosten	(21)	66.491		69.733	
Autokosten	(22)	142.424		134.925	
Verkoopkosten	(23)	717.599		425.131	
Algemene kosten	(24)	267.582		199.623	
			2.899.097		2.083.755
Bedrijfsresultaat			-224.465		152.706
Financiële baten en lasten	(25)		-259.655		-129.221
Resultaat voor belastingen			-484.120		23.485
Belastingen	(26)		154.637		15.667
			-329.483		39.152
Resultaat deelnemingen			-		-41.442
Resultaat na belastingen			-329.483		-2.290

3 GECONSOLIDEERDE GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Perfo Knowledgey B.V., statutair gevestigd te Brielle, bestaan voornamelijk uit het deelnemen in en financieren van de vennootschap Perfo Tec B.V. en Perfo Tec Films B.V. De activiteiten van deze 100%-deelnemingen bestaan uit de verkoop en verhuur van kapitaalgoederen, bestemd voor de food-industrie, alsmede uit de serviceverlening inzake die kapitaalgoederen.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Perfo Knowledgey B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Klompenmakersweg 16 te Woerden en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 55181732.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van Perfo Knowledgey B.V. zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het bestuur schattingen maakt 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 betreffende jaarrekeningposten.

Consolidatie

In de jaarrekening van Perfo Knowledgey B.V. zijn de financiële gegevens geconsolideerd van de deelneming Perfo Tec B.V. en Perfo Tec Inc.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

LIJST MET KAPITAALBELANGEN

Perfo Knowledgey 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:

Naam, statutaire zetel	Aandeel in het geplaatste kapitaal	Opgenomen in consolidatie
	%	
Deelneming Perfo Tec B.V. Mijdrecht	100,00	Ja
Deelneming Perfo Tec Inc. VS	100,00	Ja
Deelneming PerfoTec Films B.V. Mijdrecht	100,00	Ja

Verbonden partijen

Tot de verbonden partijen van Perfo Knowledgey B.V. behoren de volgende (rechts)personen:
- de aandeelhouder/rechtspersoon, zijnde de vennootschap Green Mountain B.V. te Rockanje, alsmede haar aandeelhouder/natuurlijk persoon, de heer B.R.A. Groeneweg.

Vorderingen op en schulden aan tot de verbonden partijen behorende (rechts)personen zijn in de toelichting op de jaarrekening steeds afzonderlijk gepresenteerd. Dit geldt tevens voor onderlinge doorbelastingen aan en van verbonden partijen.

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Perfo Knowledgey 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 Perfo Knowledgey 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 bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De geconsolideerde jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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.

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Materiële vaste activa

De vaste bedrijfsmiddelen worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5 tot 10 jaar. Er wordt daarbij rekening gehouden met een restwaarde per activum.

Financiële vaste activa

Latente belastingvorderingen

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

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. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

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

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

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.

Opbrengstverantwoording

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

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.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit royaltyopbrengsten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Pensioenen

Perfo Knowledgey 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.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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-afrekbare 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.

(Latente) belastingvorderingen en verplichtingen worden gewaardeerd in overeenstemming met de (voorgenomen) fiscale aangifte, tenzij het niet waarschijnlijk is dat de fiscale autoriteiten hiermee zullen instemmen. Alsdan wordt de waardering van de onzekere belastingpositie gebaseerd op de beste schatting van het afwijkende belastingbedrag ten opzichte van de (voorgenomen) aangifte.

4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1. Immateriële vaste activa		
Kosten van ontwikkeling	110.038	-
Octrooi rechten	413.640	408.786
	523.678	408.786

	Kosten van ontwikkeling	Octrooi rechten	Goodwill	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>				
Verrijingsprijs	-	848.180	374.249	1.222.429
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-	-439.393	-374.249	-813.642
	-	408.787	-	408.787
<i>Mutaties</i>				
Investeringen	110.038	77.804	-	187.842
Afschrijvingen	-	-72.951	-	-72.951
	110.038	4.853	-	114.891
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>				
Verrijingsprijs	110.038	925.984	374.249	1.410.271
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-	-512.344	-374.249	-886.593
	110.038	413.640	-	523.678

De intellectuele eigendomsrechten met een boekwaarde van € 523.678 zijn met stil pandrecht bezwaard als zekerheid voor de kredietverlening door de bankier

De octrooirechten hebben betrekking op de toepassing van Scavenger-technologie. Deze rechten worden lineair afgeschreven in 10 jaar.

De goodwill heeft betrekking op de aankoop van de aandelen in de deelneming Perfo Tec B.V.

Afschrijvingspercentages

	%
Kosten van ontwikkeling	10
Octrooi rechten	10
Goodwill	10

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Inventaris	Vervoer- middelen	Voorraad derden	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>						
Aanschaffingswaarde	20.931	819.069	161.650	15.409	312.875	1.329.934
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-16.861	-270.338	-128.357	-15.318	-156.065	-586.939
	<u>4.070</u>	<u>548.731</u>	<u>33.293</u>	<u>91</u>	<u>156.810</u>	<u>742.995</u>
<i>Mutaties</i>						
Investeringen	-	55.000	45.031	-	83.797	183.828
Desinvesteringen	-	-	-772	-	-49.148	-49.920
Afschrijving desinvesteringen	-	-	167	-	16.350	16.517
Afschrijvingen	-452	-66.544	-9.961	-91	-40.269	-117.317
	<u>-452</u>	<u>-11.544</u>	<u>34.465</u>	<u>-91</u>	<u>10.730</u>	<u>33.108</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>						
Aanschaffingswaarde	20.931	874.069	205.909	15.409	347.524	1.463.842
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-17.313	-336.882	-138.151	-15.409	-179.984	-687.739
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>3.618</u>	<u>537.187</u>	<u>67.758</u>	<u>-</u>	<u>167.540</u>	<u>776.103</u>

Als zekerheid is gesteld verpanding van inventaris.

Afschrijvingspercentages

	%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	20
Machines en installaties	12,5
Inventaris	20
Vervoermiddelen	20
Voorraad derden	5-10

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2. Financiële vaste activa		
Overige vorderingen	240.993	66.565

Overige vorderingen

Latente belastingvordering	240.993	66.565
----------------------------	---------	--------

De latentie werd gevormd wegens de aanwezige voorwaarts compensabele verliezen per einde boekjaar. Het resterende verlies is gewaardeerd tegen een tarief van 19%.

	2023	2022
	€	€
<i>Latente belastingvordering</i>		
Stand per 1 januari	66.565	48.037
Mutaties boekjaar	19.226	-
Mutatie boekjaar	155.202	18.528
Langlopend deel per 31 december	240.993	66.565

VLOTTENDE ACTIVA

3. Voorraden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad lasers loods	45.000	106.500
Voorraad respiratiemeters loods	58.693	59.653
Voorraad onderdelen laser loods	542.000	647.085
Voorraad Linerbags	49.067	22.941
Voorraad gas analysers loods	2.000	6.085
Voorraad verpakkingsmachine/DLS	183.725	185.550
Voorraad O2-controls	60.500	90.000
	940.985	1.117.814

De voorraden en de vorderingen zijn met stil pandrecht bezwaard als zekerheid voor de kredietverlening door de bankier.

4. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	426.588	547.994
Nog te factureren	93.667	269.326
	520.255	817.320
Voorziening dubieuze debiteuren	-64.902	-99.496
	455.353	717.824
 Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Green Mountaint B.V.	1.360	1.360
	1.360	1.360
Over de vordering wordt geen rente berekend.		
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	36.309	18.745
Omzetbelasting	102.608	38.153
	138.917	56.898
 Overige vorderingen		
Betaalde rente aandeelhouder	38.003	38.003
	38.003	38.003
 Overlopende activa		
Nog te ontvangen subsidie	8.632	-
Overige vooruitbetaalde bedragen	51.296	59.384
Waarborgsommen	3.428	3.428
Vooruitbetaalde NPEX fee	95.603	83.984
Vordering onder pandrecht	192.500	-
Nog te ontvangen termijnen huurkoop	659.918	-
	1.011.377	146.796

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
5. Liquide middelen		
ABN AMRO Bank N.V.	396.424	749
Rabobank	170.413	247.130
ING Bank N.V.	460	1.454
Bank of America	124.624	2.075
Kas	2.123	2.123
Gelden onderweg	-8	11
	<u>694.036</u>	<u>253.542</u>

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans op pagina 43 van dit rapport.

7. Langlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen		
Lening o/g GreenMountain B.V.	145.000	145.000
Obligatielening NPEX	1.500.000	1.500.000
Obligatielening NPEX	1.440.000	-
	<u>3.085.000</u>	<u>1.645.000</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Lening o/g GreenMountain B.V.</i>		
Stand per 1 januari	<u>145.000</u>	<u>145.000</u>

De lening diende per 30-11-2019 afgelost te zijn. De onderneming is hierin niet geslaagd. Deze lening is nu achtergesteld op de NPEX deal. De rente bedraagt 6% op jaarbasis.

Obligatielening NPEX

Stand per 1 januari	<u>1.500.000</u>	<u>1.500.000</u>
---------------------	------------------	------------------

De obligatielening ad € 1.500.000 is verkregen ter financiering van de ondernemingsactiviteiten. Aflossing vindt plaats vanaf 3 juni 2025. Het rentepercentage bedraagt 8% vast.

Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € - een looptijd langer dan vijf jaar.

Over deze obligatielening zijn geen onderpand of zekerheden afgegeven.

	2023	2022
	€	€
<i>Obligatielening NPEX</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Opgenomen gelden	1.440.000	-
Langlopend deel per 31 december	1.440.000	-

Deze lening ad € 1.440.000 is verstrekt ter financiering van ondernemingsactiviteiten. Aflossing vindt plaats vanaf 6 januari 2028. Het rentepercentage bedraagt 8,00% vast.

Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € - een looptijd langer dan vijf jaar.

Over deze obligatielening zijn geen onderpand of zekerheden afgegeven.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen		
Rabobank lening 3 (00.50.11.65.71)	25.000	85.000
Lening Belastingdienst (loonheffing)	59.955	85.466
	84.955	170.466

Leningen o/g

Lening Belastingdienst (loonheffing)	59.955	85.466
--------------------------------------	--------	--------

	2023	2022
	€	€
<i>Colru B.V. Corona Overbruggingslening</i>		
Stand per 1 januari	67.875	135.750
Aflossing	-67.875	-67.875
Stand per 31 december	-	67.875
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-	-67.875
Langlopend deel per 31 december	-	-

Deze lening ad € 135.750 is verstrekt ter financiering van de investerings- en werkkapitaalbehoeften. Medio 2023 is de lening volledig afgelost.

	2023	2022
	€	€
<i>Lening Belastingdienst (loonheffing)</i>		
Stand per 1 januari	108.362	114.475
Aflossing	-24.407	-6.113
Stand per 31 december	83.955	108.362
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-24.000	-22.896
Langlopend deel per 31 december	59.955	85.466

Deze lening ad € 114.475 is verstrekt door de belastingdienst in het kader van de aan ondernemers geboden mogelijkheid om belastingschulden gespreid over een periode van vijf jaar terug te betalen, ingaand per 1 oktober 2022. Aflossing vindt plaats over een periode van 5 jaar. Het rentepercentage bedraagt 1%. De maandelijkse aflossing bedraagt € 2.073. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 45.

Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € - een looptijd langer dan vijf jaar.

Financieringen

Grenke Finance 064-22756 (roadrunner)

Stand per 1 januari	11.612	45.153
Aflossing	-11.612	-33.541
Stand per 31 december	-	11.612
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-	-11.612
Langlopend deel per 31 december	-	-

Deze financiering ad € 153.000 is verstrekt ter financiering van een roadrunner. Deze financiering is medio 2023 volledig afgelost.

8. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Borgstellingskrediet	60.000	60.000
Leningen	24.000	90.771
Financieringen	-	11.612
	84.000	162.383
 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	331.695	302.326
 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	31.081	3.481
 Overlopende passiva		
Vakantiegeld	34.393	30.386
Vakantiedagen	17.501	2.344
Accountantskosten	20.009	20.003
Rente- en bankkosten	2.743	2.743
Nettoloon	868	-
Vooruitontvangen subsidies	-	22.079
Vooruitgefactureerde bedragen	450.748	208.610
Verschuldigde subsidies t.b.v. derden	-	63.054
Consultancy	-	19.500
Overige schulden	47.869	17.593
Nog te verzenden creditfacturen	-	1.287
Transitorische posten opbrengsten	80.097	-
	654.228	387.599

Zekerheden

Voor zowel de lening als de faciliteit in rekening-courant, verstrekt door de bankier zijn de volgende zekerheden gesteld:

- pandrecht op voorraden;
- pandrecht op bedrijfsinventaris;
- pandrecht op vorderingen;
- pandrecht op intellectuele eigendomsrechten;
- borgstelling van € 250.000,- te vermeerderen met rente en kosten door de heer B.R.A. Groeneweg.

Inzake de beide langlopende leningen heeft de Nederlandse Staat een borgtocht afgegeven.

Verder is overeen gekomen dat de onderneming geen dividend zal uitkeren zolang het bancaire bepaalde garantievermogen lager is dan 30% van het gecorrigeerde balanstotaal. Bij een nettowinst van minimaal € 100.000,- mag een rendement van maximaal 6% worden uitgekeerd aan de aandeelhouders. GreenMountain B.V. heeft zich verplicht om haar aandeel in dat eventuele dividend terug te lenen aan de onderneming, welke lening achtergesteld is op vorderingen van de bank.

Voor de verstrekte kredietfaciliteit op de rekening-courant NL88RABO0304063886 zijn de onderstaande zekerheden afgegeven:

- Hoofdelijke medeschuldverbintenissen door Perfo Knowledgey B.V. voor de leningen 3502.927.642 en 3502.927.669.

Achterstelling

In 2020 heeft een omvangrijke herfinanciering plaats gevonden, waarbij een obligatielening succesvol is geplaatst. Perfo Knowledgey B.V. heeft in dat kader in 2019 een achtergestelde lening verstrekt aan Perfo Tec B.V. Deze lening is achtergesteld ten opzichte van alle bedragen die de obligatiehouders te vorderen hebben.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële verplichtingen

Leaseverplichtingen

De vennootschap is operationale leaseverplichtingen aangegaan tot en met 2026, waarvan de verplichtingen € 57.842 op jaarbasis bedragen. De totale verplichting bedraagt € 179.124, waarvan € 57.842 een looptijd van minder dan 1 jaar heeft en € 0 een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Huurverplichtingen onroerende zaken

Door de vennootschap zijn meerjarige financiële verplichtingen aangegaan terzake van huur van bedrijfsruimte, waarvan de verplichtingen op jaarbasis ongeveer € 45.897,- bedragen. Deze verplichtingen hebben een looptijd welke korter is dan vijf jaar.

5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
9. Netto-omzet		
Omzet verkoop apparatuur	1.493.081	971.892
Omzet verhuur apparatuur	121.269	68.160
Omzet diensten	943.453	703.006
Omzet linerbags en folie	269.707	187.746
Omzet metervergoedingen	707.724	729.973
Omzet projecten	-	20.000
	3.535.234	2.680.777

10. Kostprijs van de omzet

Inkoop apparatuur	647.678	191.621
Inkoop diensten	152.674	80.019
Inkoop linerbags en folie	68.962	143.428
Inkoop overig	4.715	52.961
	874.029	468.029

Vanaf 2023 worden de kosten voor Research & Development niet langer opgenomen onder de categorie "Inkopen Overige", maar apart gepresenteerd onder "Algemene kosten"

11. Overige bedrijfsopbrengsten

Ontvangen subsidies	13.427	23.713
---------------------	--------	--------

Personeelskosten

12. Lonen en salarissen

Bruto lonen	714.553	669.369
Ingeleend personeel	169.546	-
Personeelslasten Engeland	15.582	31.421
Personeelslasten Frankrijk	-	26.284
Overige lonen en salarissen	5.823	-
	905.504	727.074
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-4.424	-
Ontvangen subsidies	1.287	-20.320
	902.367	706.754

	2023	2022
	€	€
13. Sociale lasten		
Premies sociale verzekeringswetten	159.910	117.717
Ziekengeldverzekering (WGA-WIA)	1.780	3
Sociale lasten uit Engeland	-	138
Sociale lasten Frankrijk	-	29.690
Overige sociale lasten	2.959	-
	164.649	147.548
14. Pensioenlasten		
Pensioenlasten	54.620	54.642
15. Beheervergoeding		
Management fee Green Mountain B.V.	199.983	180.000
Personeelsleden		
Gedurende het jaar 2023 waren 13 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 12).		
Afschrijvingen		
16. Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Octrooi rechten	72.951	72.103
Goodwill	-	37.424
	72.951	109.527
17. Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	452	452
Machines en installaties	66.544	67.269
Inventaris	9.961	8.122
Vervoermiddelen	91	3.448
Voorraad derden	40.269	17.071
	117.317	96.362
Boekresultaat	3.486	-156.450
	120.803	-60.088

Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
18. Overige personeelskosten		
Reiskostenvergoedingen	1.984	-
Werving en selectie	50.218	13.543
Kantinekosten	2.409	2.151
Bedrijfskleding	1.346	124
Opleidingskosten	14.802	4.608
Arbo-diensten	1.783	1.370
Onbelaste vergoedingen	6.629	9.118
Overige personeelskosten	5.578	4.155
	84.749	35.069
19. Huisvestingskosten		
Huur onroerende zaak	62.903	41.725
Elektra	20.780	17.306
Vaste lasten onroerend goed	1.354	1.234
Verzekering pand	-	600
Onderhoudskosten	2.208	2.645
Schoonmaakkosten	7.513	6.815
Overige huisvestingskosten	291	298
	95.049	70.623
20. Exploitatiekosten		
Verzekering	143	78
Aanschaf klein materiaal	9.687	10.190
	9.830	10.268
21. Kantoorkosten		
Kantoorbehoeften	3.002	2.291
Drukwerk	1.087	534
Onderhoud inventaris	4.601	2.891
Automatiseringskosten	38.261	39.616
Telefoon	16.869	14.617
Porti	72	5
Contributies & abonnementen	2.599	9.779
	66.491	69.733

	2023	2022
	€	€
22. Autokosten		
Brandstoffen	22.019	19.750
Onderhoud	135	30
Leasekosten	90.059	70.970
BTW-privégebruik auto	6.672	5.974
Parkeerkosten	1.045	4.282
Kilometervergoeding	21.674	24.704
Overige autokosten	820	9.215
	<u>142.424</u>	<u>134.925</u>
23. Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	17.278	4.373
Representatiekosten	24	55.495
Congreskosten	-	2.721
Reis- en verblijfkosten	-	60.003
Reis-en verblijfkosten	243.171	140.955
Verpakkingsmateriaal	219	165
Beurskosten	47.785	59.826
Afboeking en voorziening oninbare debiteuren	-	71.276
Consultancy verkoop	409.122	90.320
	<u>717.599</u>	<u>485.134</u>
Doorbelaste verkoopkosten	-	-60.003
	<u>717.599</u>	<u>425.131</u>
24. Algemene kosten		
Accountantskosten	50.573	39.245
Administratiekosten	211	-
Juridische kosten	6.437	17.531
Consultancy algemeen	71.571	73.427
Verzekeringen	31.240	29.273
Interne kosten Research & Development	81.511	-
Octrooikosten (verlengingen)	24.137	16.487
Advieskosten	-	17.038
Overige algemene kosten	1.902	6.622
	<u>267.582</u>	<u>199.623</u>

25.Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente en kosten bank	11.711	9.913
Provisie NPEX	37.341	-
Koersverschillen	-21.154	-31.158
Rente Corona Overbruggingslening	3.085	4.648
Rente obligatielening NPEX	207.184	120.060
Rente ABC Lease (roadrunner)	-	5.881
Rente Grenke Finance (roadrunner)	6.013	1.710
Rente lening GreenMountain B.V.	8.250	9.000
Overige rentelasten	339	106
Rente lening Rabobank	6.886	9.061
	259.655	129.221

26.Belastingen

Vennootschapsbelasting	-71.920	-12.386
Mutatie voorziening belastingen	-63.491	-3.281
Mutatie actieve belastinglatentie	-19.226	-
	-154.637	-15.667

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023

Enkelvoudige balans per 31 december 2023

Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023

Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023

Overige toelichtingen

6 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(voor resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	(27)	54.772		64.807	
Financiële vaste activa	(28)	1.053.585		1.192.727	
			1.108.357		1.257.534
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	(29)				
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		481.752		442.869	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		43.145		31.165	
Overige vorderingen		38.003		38.003	
Overlopende activa		71.166		39.997	
			634.066		552.034
Liquide middelen	(30)		396.424		749
			2.138.847		1.810.317

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	(31)				
Geplaatst kapitaal		18.000		18.000	
Agio		200.000		200.000	
Statutaire reserves		331.846		727.943	
			549.846		945.943
LANGLOPENDE SCHULDEN	(32)				
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen			1.585.000		145.000
KORTLOPENDE SCHULDEN	(33)				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		-		1.569	
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-		708.975	
Overige schulden en overlopende passiva		4.001		8.830	
			4.001		719.374
			2.138.847		1.810.317

7 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	(34)		15.000		15.000
Kosten					
Afschrijvingen	(35)	10.035		51.464	
Algemene kosten	(36)	6.261		11.660	
			16.296		63.124
Bedrijfsresultaat			-1.296		-48.124
Financiële baten en lasten	(37)		-110.333		-15.929
Resultaat voor belastingen			-111.629		-64.053
Belastingen	(38)		63.491		3.281
			-48.138		-60.772
Resultaat deelnemingen	(39)		-347.959		-11.966
Resultaat na belastingen			-396.097		-72.738

8 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 onderscheidende activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niets anders wordt vermeld.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Perfo Knowledgey B.V.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.

9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

27. Immateriële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Octrooi rechten	54.772	64.807
	54.772	64.807

	Octrooi rechten	Goodwill	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Verkrijgingsprijs	148.906	374.249	523.155
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-84.099	-374.249	-458.348
	64.807	-	64.807
<i>Mutaties</i>			
Afschrijvingen	-10.035	-	-10.035
	-10.035	-	-10.035
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Verkrijgingsprijs	148.906	374.249	523.155
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-94.134	-374.249	-468.383
	54.772	-	54.772
	54.772	-	54.772

De intellectuele eigendomsrechten met een boekwaarde van € 523.678 zijn met stil pandrecht bezwaard als zekerheid voor de kredietverlening door de bankier

De octrooirechten hebben betrekking op de toepassing van Scavenger-technologie. Deze rechten worden lineair afgeschreven in 10 jaar.

De goodwill heeft betrekking op de aankoop van de aandelen in de deelneming Perfo Tec B.V.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
28. Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	686.818	981.162
Overige vorderingen	366.767	211.565
	1.053.585	1.192.727
	1.053.585	1.192.727

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Perfo Tec B.V. te Mijdrecht (100%)	460.864	981.160
Perfo Tec Inc. te VS (100%)	225.953	1
PerfoTec Films B.V. te Mijdrecht (100%)	1	1
	686.818	981.162
	2023	2022
	€	€
<i>Deelneming Perfo Tec B.V.</i>		
Stand per 1 januari	981.160	1.054.605
Aandeel in het resultaat	-520.296	-73.445
Stand per 31 december	460.864	981.160
Het betreft een belang van 100% in de te Mijdrecht gevestigde vennootschap.		
<i>Deelneming Perfo Tec Inc.</i>		
Stand per 1 januari	1	1
Aandeel in het resultaat	225.952	138.944
	225.953	138.945
Voorziening	-	-138.944
Stand per 31 december	225.953	1
<i>Deelneming PerfoTec Films B.V.</i>		
Stand per 1 januari	-74.965	-
Investerings	-	2.500
Waardeverminderingen	-	-41.442
Aandeel in het resultaat	-53.615	-36.023
	-128.580	-74.965
Voorziening	128.581	74.966
Stand per 31 december	1	1
	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige vorderingen		
Latente belastingvordering	221.767	66.565
Lening u/g Perfo Tec B.V.	145.000	145.000
	366.767	211.565

De latentie werd gevormd wegens de aanwezige voorwaarts compensabele verliezen per einde boekjaar.
Het resterende verlies is gewaardeerd tegen een tarief van 19%.

	Latente elastingvorderin	Lening u/g Perfo Tec B.V.	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	66.565	145.000	211.565
Mutatie	155.202	-	155.202
Langlopend deel per 31 december 2023	<u>221.767</u>	<u>145.000</u>	<u>366.767</u>

VLOTTENDE ACTIVA

29. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Pefo Tec B.V.	66.446	-
Perfo Tec Inc. (VS)	94.697	94.697
PerfoTec Films B.V.	320.609	348.172
	<u>481.752</u>	<u>442.869</u>

Over de vordering op PerfoTec Films B.V. en Perfo Tec B.V. wordt 2% rente berekend.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	21.533	21.533
Omzetbelasting	21.612	9.632
	<u>43.145</u>	<u>31.165</u>

Overige vorderingen

Betaalde rente aandeelhouder	<u>38.003</u>	<u>38.003</u>
------------------------------	---------------	---------------

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde NPEX fee	<u>71.166</u>	<u>39.997</u>
30. Liquide middelen		
ABN AMRO Bank N.V.	<u>396.424</u>	<u>749</u>

PASSIVA

31. Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Geplaatst kapitaal		
Gewone aandelen soort A (nominaal € 10,-)	3.600	3.600
Gewone aandelen soort B (nominaal € 10,-)	13.500	13.500
Gewone aandelen soort C (nominaal € 10,-)	880	880
Prioriteitsaandelen (nominaal € 10,-)	20	20
	18.000	18.000

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 90.000,-.

	2023	2022
	€	€
Agio		
Stand per 1 januari	200.000	200.000
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	200.000	200.000

Het agio is gestort door de aandeelhouder van de gewone aandelen A en B.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Statutaire reserves		
Reserverekening aandelen A	34.870	51.757
Reserverekening aandelen B	296.025	675.283
Reserverekening prioriteitsaandelen	951	903
	331.846	727.943

Gedurende het boekjaar zijn de aandelen C omgeletterd naar aandelen B.

32. Langlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen		
Lening o/g GreenMountain B.V.	145.000	145.000
Obligatielening NPEX	1.440.000	-
	1.585.000	145.000

	2023	2022
	€	€
<i>Lening o/g GreenMountain B.V.</i>		
Stand per 1 januari	145.000	145.000
Stand per 31 december	145.000	145.000

De lening diende per 30-11-2019 afgelost te zijn. De onderneming is hierin niet geslaagd. Deze lening is nu achtergesteld op de NPEX deal. De rente bedraagt 6% op jaarbasis.

Obligatielening NPEX

Stand per 1 januari	-	-
Opgenomen gelden	1.440.000	-
Langlopend deel per 31 december	1.440.000	-

Deze lening ad € 1.440.000 is verstrekt ter financiering van ondernemingsactiviteiten. Aflossing vindt plaats vanaf 6 januari 2028. Het rentepercentage bedraagt 8,00% vast.

Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € - een looptijd langer dan vijf jaar.

Over deze obligatielening zijn geen onderpand of zekerheden afgegeven.

33. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Perfo Tec B.V.	-	708.975

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende passiva		
Accountantskosten	4.001	3.999
Overige schulden	-	4.831
	<u>4.001</u>	<u>8.830</u>

10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
34.Overige bedrijfsopbrengsten		
Doorbelasting octrooirechten Perfo Tec B.V.	15.000	15.000
	15.000	15.000
Personeelsleden		
Gedurende het jaar 2023 waren er geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.		
35.Afschrijvingen		
<i>Afschrijvingen immateriële vaste activa</i>		
Octrooi rechten	10.035	14.040
Goodwill	-	37.424
	10.035	51.464
Totaal	10.035	51.464
Overige bedrijfskosten		
36.Algemene kosten		
Accountantskosten	4.007	3.193
Juridische kosten	-	8.242
Consultancy algemeen	2.219	-
Overige algemene kosten	35	225
	6.261	11.660
37.Financiële baten en lasten		
<i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>		
Rente rekening-courant PerfoTec Films B.V.	8.637	4.204
	8.637	4.204
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente en kosten bank	351	185
Rente rekening-courant PerfoTec B.V.	5.454	10.948
Provisie NPEX	17.791	-
Rente obligatielening NPEX	87.124	-
Rente lening GreenMountain B.V.	8.250	9.000
	118.970	20.133
38.Belastingen		
Mutatie voorziening belastingen	-63.491	-3.281
	-63.491	-3.281

39.Resultaat deelnemingen

	2023	2022
	€	€
Aandeel resultaat Perfo Tec B.V.	-520.296	-73.445
Aandeel resultaat Perfo TecFilms B.V.	-53.615	-36.023
Aandeel resultaat Perfo Tec Inc.	225.952	138.944
Afwaardering deelneming PerfoTec Films B.V.	-	-41.442
	<u>-347.959</u>	<u>-11.966</u>

11 OVERIGE TOELICHTING

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de algemene vergadering gehouden op 30 juni 2024. De algemene vergadering heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Verwerking van het verlies 2023

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies ad € 396.097 over 2023 in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Ondertekening van de jaarrekening

Vaststelling jaarrekening

De geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur c.q. de Algemene Vergadering.

Woerden, 24 mei 2024

Geen Mountain B.V.

B.R.A. Groeneweg (Green Mountain B.V.)