

**SPEEDBOOKS SOFTWARE B.V.
TE HEERENVEEN**

Rapport inzake jaarstukken 2023
13 juni 2024

Gorredijk

Schansburg 8
8401 SC Gorredijk
0850 - 655 655
gorredijk@mrw.nl

Sneek

Westereems 14
8602 CR Sneek
0850 - 655 620
sneek@mrw.nl

Wolvega

Van der Sandeplein 6
8471 RX Wolvega
0850 - 655 640
wolvega@mrw.nl

INHOUDSOPGAVE**Pagina****ACCOUNTANTSVERSLAG**

1	Samenstellingsverklaring van de accountant	2
2	Resultaat	3
3	Financiële positie	4
4	Kengetallen	5
5	Fiscale positie	6

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	9
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	11
3	Kasstroomoverzicht 2023	12
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	13
5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	17
6	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	27
7	Ondertekening jaarrekening	31

ACCOUNTANTSVERSLAG

Aan de directie van
Speedbooks Software B.V.
Abe Lenstra Boulevard 50-9
8448 JB Heerenveen

Sneek, 13 juni 2024

Geachte directie,

Hierbij brengen wij verslag uit over het boekjaar 2023 van uw vennootschap.

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw vennootschap, waarin begrepen de balans met tellingen van € 2.916.692 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat van € 204.066, samengesteld.

1 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Speedbooks Software B.V. te Heerenveen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Speedbooks Software B.V.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

2 RESULTAAT

	2023		2022		Vershil
	€	%	€	%	€
Netto-omzet	2.723.700	100,0	3.233.477	100,0	-509.777
Kostprijs van de omzet	74.061	2,8	98.821	3,1	-24.760
Bruto-marge	2.649.639	97,2	3.134.656	96,9	-485.017
Geactiveerde productie eigen bedrijf	121.410	4,5	121.410	3,8	-
	2.771.049	101,7	3.256.066	100,7	-485.017
Kosten					
Lonen en salarissen	539.656	19,8	578.452	17,9	-38.796
Sociale lasten	96.378	3,5	94.608	2,9	1.770
Pensioenlasten	33.005	1,2	39.278	1,2	-6.273
Managementvergoedingen	432.000	15,9	531.800	16,5	-99.800
Overige personeelskosten	62.286	2,3	69.847	2,2	-7.561
Afschrijvingen	280.806	10,3	258.139	8,0	22.667
Huisvestingskosten	81.760	3,0	73.068	2,3	8.692
Kantoorkosten	88.208	3,2	79.045	2,4	9.163
Autokosten	38.109	1,4	64.807	2,0	-26.698
Verkoopkosten	604.817	22,2	698.128	21,6	-93.311
Algemene kosten	146.422	5,4	127.990	4,0	18.432
	2.403.447	88,2	2.615.162	81,0	-211.715
Bedrijfsresultaat	367.602	13,5	640.904	19,7	-273.302
Financiële baten en lasten					
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	8.224	0,3	5.910	0,2	2.314
Rentelasten en soortgelijke kosten	-124.335	-4,6	-130.312	-4,0	5.977
	-116.111	-4,3	-124.402	-3,8	8.291
Resultaat voor belastingen	251.491	9,2	516.502	15,9	-265.011
Belastingen	-47.425	-1,7	-107.009	-3,3	59.584
	204.066	7,5	409.493	12,6	-205.427
Resultaat deelnemingen	-	-	1.748	0,1	-1.748
Resultaat na belastingen	204.066	7,5	411.241	12,7	-207.175

3 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Beschikbaar op lange termijn:				
Eigen vermogen	1.325.883		1.121.815	
Langlopende schulden	1.403.000		1.403.000	
		2.728.883		2.524.815
Waarvan vastgelegd op lange termijn:				
Immateriële vaste activa	1.339.346		1.379.392	
Materiële vaste activa	110.034		138.380	
Financiële vaste activa	75.265		76.485	
		1.524.645		1.594.257
Werkkapitaal		<u>1.204.238</u>		<u>930.558</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorderingen	876.426		604.721	
Liquide middelen	515.621		651.012	
		1.392.047		1.255.733
Af: kortlopende schulden		187.809		325.175
Werkkapitaal		<u>1.204.238</u>		<u>930.558</u>

4 KENGETALLEN

4.1 Omzet en rentabiliteit

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2022=100)</i>	84,23	100,00
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat/totaal vermogen</i>	12,60	22,49
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat na belastingen/eigen vermogen</i>	15,39	36,66

4.2 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de vennootschap 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.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	7,41	3,86

4.3 Solvabiliteit

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Solvabiliteit <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	45,46	39,36

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		251.491
<i>Waarderingsverschillen:</i>		
Hogere fiscale afschrijvingen		-12.202
<i>Fiscale verschillen:</i>		
Niet aftrekbare kosten	5.100	
Aftrekbare giften	-2.500	
Investeringsaftrek	-1.976	
Innovatiebox voordeel $10.000 \times 16,8 / 25,8$	-6.511	
		-5.887
Belastbaar bedrag 2023		233.402

Berekening vennootschapsbelasting

De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

	2023
	€
19,0% over € 200.000	38.000
25,8% over € 33.400	8.617
Verschuldigde vennootschapsbelasting 2023	46.617

Toelichting Innovatiebox:

Over de jaren 2022 tot en met 2026 zal de Innovatiebox worden toegepast. De berekening van de Innovatiebox is op voorlopige basis verwerkt in deze jaarrekening. Achteraf zal de definitieve berekende Innovatiebox verwerkt worden in de aangifte vennootschapsbelasting over 2023.

5.2 Vennootschapsbelasting

Per 31 december 2023 is per saldo € 17.336 verschuldigd inzake vennootschapsbelasting.

	Vordering/ schuld per 1 januari 2023	Vennoot- schaps- belasting 2023	Betaald/ ontvangen in 2023	Vordering/ schuld per 31 december 2023
	€	€	€	€
2022	-64.558	-	64.558	-
2023	-	-46.617	29.281	-17.336
	<u>-64.558</u>	<u>-46.617</u>	<u>93.839</u>	<u>-17.336</u>

Bij het uitbrengen van dit rapport zijn de aangiften vennootschapsbelasting tot en met 2022 definitief geregeld.

Wij vertrouwen erop hiermede aan uw opdracht te hebben voldaan.

Hoogachtend,

MRW Accountants

J.W. Wijbenga
Accountant-Administratieconsulent

JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na verwerking van de voorgestelde winstbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	(1)			
Kosten van ontwikkeling		1.339.346		1.379.392
Materiële vaste activa	(2)			
Computerapparatuur		12.654		15.619
Inventaris		23.538		29.919
Vervoermiddelen		73.842		92.842
		<u>110.034</u>		<u>138.380</u>
Financiële vaste activa	(3)			
Overige vorderingen		75.265		76.485
Vlottende activa				
Vorderingen	(4)			
Handelsdebiteuren		299.613		250.394
Vorderingen op groepsmaatschappijen		456.372		254.335
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		62.528		57.391
Overlopende activa		57.913		42.601
		<u>876.426</u>		<u>604.721</u>
Liquide middelen	(5)	515.621		651.012
		<u>2.916.692</u>		<u>2.849.990</u>

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	(6)			
Geplaatst kapitaal	24.000		24.000	
Agio	1.200.125		1.200.125	
Wettelijke reserves	1.339.346		1.379.392	
Overige reserves	-1.237.588		-1.481.702	
		1.325.883		1.121.815
Langlopende schulden	(7)			
Andere obligatieleningen		1.403.000		1.403.000
Kortlopende schulden	(8)			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	71.664		171.314	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	50.928		84.240	
Overlopende passiva	65.217		69.621	
		187.809		325.175
		<u>2.916.692</u>		<u>2.849.990</u>

2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(9)	2.723.700		3.233.477	
Kostprijs van de omzet	(10)	74.061		98.821	
Bruto-omzetresultaat			2.649.639		3.134.656
Geactiveerde productie eigen bedrijf	(11)		121.410		121.410
Kosten					
Personeelskosten	(12)	1.163.325		1.313.985	
Afschrijvingen	(13)	280.806		258.139	
Huisvestingskosten	(14)	81.760		73.068	
Kantoorkosten	(15)	88.208		79.045	
Autokosten	(16)	38.109		64.807	
Verkoopkosten	(17)	604.817		698.128	
Algemene kosten	(18)	146.422		127.990	
			2.403.447		2.615.162
Bedrijfsresultaat			367.602		640.904
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(19)	8.224		5.910	
Rentelasten en soortgelijke kosten	(20)	-124.335		-130.312	
Financiële baten en lasten			-116.111		-124.402
Resultaat voor belastingen			251.491		516.502
Belastingen	(21)		-47.425		-107.009
Resultaat deelnemingen	(22)		-		1.748
Resultaat na belastingen			204.066		411.241

3 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	367.602	
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	280.806	
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Mutatie vorderingen	-271.705	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-137.366	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		239.337
Rentelasten	-116.111	
Vennootschapsbelasting	-47.425	
		-163.536
Kasstroom uit operationele activiteiten		75.801
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in immateriële vaste activa	-205.360	
Investerings in materiële vaste activa	-7.054	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-212.414
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Afname overige vorderingen	1.220	
Mutatie wettelijke reserves	-40.046	
Mutatie wettelijke reserve	40.048	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		1.222
Mutatie liquide middelen		-135.391
Samenstelling geldmiddelen		
		2023
		€
Geldmiddelen per 1 januari		651.012
Mutatie liquide middelen		-135.391
Liquide middelen per 31 december		515.621

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van de vennootschap bestaan voornamelijk uit het ontwikkelen, produceren en uitgeven van software.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Speedbooks Software B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Abe Lenstra boulevard 509 te Heerenveen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 27338329.

Groepsverhoudingen

De vennootschap maakt deel uit van een groep, waarvan Paulusma Holding B.V. te Sneek aan het hoofd staat.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Speedbooks Software 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.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

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

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

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.

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren 11,3 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 12,7).

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.

Materiële vaste activa

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

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, waar nodig onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid. Onder de financiële vaste activa zijn actieve belastinglatenties opgenomen, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat realisatie van de belastingclaim te zijner tijd zal kunnen plaatsvinden. De actieve latencies worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben overwegend een langlopend karakter.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal 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.

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.

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. Dit is meestal de nominale waarde.

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. 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 verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het boekjaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

De netto-omzet betreft de opbrengst van de in het boekjaar aan derden geleverde goederen en diensten.

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.

Kostprijs van de omzet

Onder de kostprijs van de omzet wordt verstaan de direct aan de geleverde goederen en diensten toe te rekenen kosten. Hieronder is voorts begrepen een mutatie in de afwaardering wegens incurantheid van de voorraden. De salariskosten en de indirecte kosten zijn hieronder niet begrepen.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenen

Speedbooks Software 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

De afschrijvingen op de vaste activa worden bepaald op basis van de geschatte levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen, boekwinsten echter alleen voor zover de boekwinsten niet in mindering zijn gebracht op vervangende investeringen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op het boekjaar betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van vorderingen en schulden alsmede rentetoevoegingen aan voorzieningen.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden 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.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van rente, ontvangen dividenden en winstbelastingen worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>	
Verkrijgingsprijs	2.867.471
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.488.079
	<u>1.379.392</u>
<i>Mutaties</i>	
Investerings	205.360
Afschrijvingen	-245.406
	<u>-40.046</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>	
Verkrijgingsprijs	3.072.831
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.733.485
	<u>1.339.346</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	%
Kosten van ontwikkeling	10 - 20

De ontwikkeling van software wordt afgeschreven in 10 jaar en de ontwikkeling van de eigen website wordt afgeschreven in 5 jaar.

2. Materiële vaste activa

	Computer- apparatuur	Inventaris	Vervoer- middelen
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	109.186	108.027	107.842
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-93.567	-78.108	-15.000
	<u>15.619</u>	<u>29.919</u>	<u>92.842</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringen	2.966	4.088	-
Afschrijvingen	-5.931	-10.469	-19.000
	<u>-2.965</u>	<u>-6.381</u>	<u>-19.000</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	112.152	112.115	107.842
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-99.498	-88.577	-34.000
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>12.654</u>	<u>23.538</u>	<u>73.842</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>			
			%
Computerapparatuur			20
Inventaris			20
Vervoermiddelen			20

3. Financiële vaste activa

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgsom	16.246	16.246
Latente belastingvorderingen	59.019	60.239
	<u>75.265</u>	<u>76.485</u>
	2023	2022
	€	€
<i>Waarborgsom</i>		
Stand per 1 januari	16.246	16.246
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>16.246</u>	<u>16.246</u>
<i>Latente belastingvorderingen</i>		
Stand per 1 januari	60.239	61.024
Mutaties	-1.220	-785
Stand per 31 december	<u>59.019</u>	<u>60.239</u>

De latente belastingvorderingen per 31 december 2023 zijn bepaald op basis van het verschil tussen het commerciële en fiscale verschil van de geactiveerde ontwikkelingskosten tegen een belastingtarief van 10% nominaal.

VLOTTENDE ACTIVA

4. Vorderingen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	337.327	300.394
Voorziening dubieuze debiteuren	-37.714	-50.000
	<u>299.613</u>	<u>250.394</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Voorziening dubieuze debiteuren</i>		
Stand per 1 januari	50.000	28.298
Dotatie	39.717	21.702
Onttrekking	-52.003	-
Stand per 31 december	<u>37.714</u>	<u>50.000</u>
	<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Paulusma Holding B.V.	<u>456.372</u>	<u>254.335</u>
<i>Paulusma Holding B.V.</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	254.335	229.036
Mutaties	195.000	20.514
	449.335	249.550
Rente	7.037	4.785
Stand per 31 december	<u>456.372</u>	<u>254.335</u>

Over de vordering wordt 2,00% rente berekend.

**Speedbooks Software B.V.
te Heerenveen**

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Rekening-courant Mikes Holding B.V.	62.528	57.391
	<u>62.528</u>	<u>57.391</u>
	2023	2022
	€	€
<i>Rekening-courant Mikes Holding B.V.</i>		
Stand per 1 januari	57.391	56.266
Overige mutaties	3.950	-
	<u>61.341</u>	<u>56.266</u>
Rente	1.187	1.125
Stand per 31 december	<u>62.528</u>	<u>57.391</u>
Over de vordering wordt 2,00% rente berekend.		

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Overlopende activa		
Nog te factureren omzet	23.979	17.461
Voorschotten personeel	1.278	1.278
Vooruitbetaalde verkoopkosten	32.656	23.862
	<u>57.913</u>	<u>42.601</u>

5. Liquide middelen

ABN AMRO Bank	33.509	18.467
Rabobank	31.799	532.232
Rabobank	449.755	99.755
Kas	308	308
Gelden onderweg	250	250
	<u>515.621</u>	<u>651.012</u>

PASSIVA

6. Eigen vermogen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Geplaatst kapitaal		
24.000 gewone aandelen nominaal € 1,00	24.000	24.000

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 31.500.

Bij Paulusma Holding B.V. zijn totaal 14.400 (of 60%) van de aandelen geplaatst, namelijk: 8.400 aandelen A en 6.000 aandelen B.

Bij Mikes Holding B.V. zijn totaal 7.200 (of 30%) van de aandelen geplaatst, namelijk: 720 aandelen B, 3.600 aandelen C en 2.880 aandelen D.

Bij Spitters Beheer B.V. zijn totaal 2.400 (of 10%) van de aandelen geplaatst, namelijk: 1.680 aandelen B en 720 aandelen D.

	2023	2022
	€	€
Agio		
Stand per 1 januari	1.200.125	1.200.125
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	1.200.125	1.200.125

Het agio is verdeeld in agioreserve aandelen A € 526.225, agioreserve aandelen B € 363.080, agioreserve aandelen C € 143.800 en agioreserve aandelen D € 167.020.

Speedbooks Software B.V.
te Heerenveen

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Wettelijke reserves		
Reserve voor kosten van ontwikkeling	1.339.346	1.379.392
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Reserve voor kosten van ontwikkeling</i>		
Stand per 1 januari	1.379.392	1.456.737
Dotatie	-40.046	-77.345
Stand per 31 december	<u>1.339.346</u>	<u>1.379.392</u>
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-1.481.702	-1.970.289
Resultaatbestemming boekjaar	204.066	411.241
	-1.277.636	-1.559.048
Mutatie wettelijke reserve	40.048	77.346
Stand per 31 december	<u>-1.237.588</u>	<u>-1.481.702</u>

7. Langlopende schulden

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Andere obligatieleningen		
Obligatielening NPEX	1.403.000	1.403.000
	2023	2022
	€	€
<i>Obligatielening NPEX</i>		
Stand per 1 januari	1.403.000	1.403.000
Mutaties	-	-
Langlopend deel per 31 december	1.403.000	1.403.000

Deze lening ad € 1.403.000 is verstrekt ter financiering van marketing in binnen- en buitenland, ontwikkeling van software en versterking van werkkapitaal. Aflossing vindt plaats op het einde van de looptijd over 5 jaar. Het rentepercentage is 8,50% vast tot en met 2025.

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

De eerste tranche van de financiering is op 19 november 2020 verstrekt en zal op 19 november 2025 geherfinancierd worden.

8. Kortlopende schulden

	31 december 2023	31 december 2022
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	71.664	171.314
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	17.336	64.558
Omzetbelasting	22.225	9.693
Loonheffing	11.367	9.989
	50.928	84.240
Overlopende passiva		
Vakantiegeld	24.487	26.169
Accountantskosten	6.500	6.500
Rente- en bankkosten	1.000	1.000
Provisies	23.230	33.570
Overige schulden	10.000	2.382
	65.217	69.621

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Meerjarige financiële rechten en verplichtingen

Leaseverplichtingen

Door de vennootschap zijn operational leaseverplichtingen aangegaan voor een bedrag van € 16.123 per jaar.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van de met derden aangegane huurverplichtingen inclusief servicekosten van onroerende zaken bedraagt in totaal € 68.706.

Managementverplichtingen

Door de vennootschap zijn meerjarige managementverplichtingen aangegaan voor een bedrag van € 360.000 per jaar.

6 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
9. Netto-omzet		
Omzet Speedbooks online	606.165	1.115.751
Omzet Dashboard online	68.000	63.737
Omzet Advanced	979.308	954.956
Verleende kortingen	-14.166	-
Omzet service/update overeenkomsten	1.023.592	1.049.009
Omzet SBR	60.801	50.024
	<u>2.723.700</u>	<u>3.233.477</u>
10. Kostprijs van de omzet		
Uitbestede werkzaamheden	49.780	72.648
Dealermarge	1.990	5.048
SBR/Semansys	22.291	21.125
	<u>74.061</u>	<u>98.821</u>
11. Geactiveerde productie eigen bedrijf		
Geactiveerde research- en developmentkosten	<u>121.410</u>	<u>121.410</u>
12. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	539.656	578.452
Sociale lasten	96.378	94.608
Pensioenlasten	33.005	39.278
Managementvergoedingen	432.000	531.800
Overige personeelskosten	62.286	69.847
	<u>1.163.325</u>	<u>1.313.985</u>
<i>Lonen en salarissen</i>		
Bruto lonen	541.400	580.991
Mutatie reservering vakantiegeld	-1.682	-3.138
Provisies en tantièmes	23.230	21.975
	<u>562.948</u>	<u>599.828</u>
Ontvangen subsidies	-23.292	-21.376
	<u>539.656</u>	<u>578.452</u>
<i>Sociale lasten</i>		
Werknemersverzekeringen	<u>96.378</u>	<u>94.608</u>

Speedbooks Software B.V.
te Heerenveen

	2023	2022
	€	€
<i>Pensioenlasten</i>		
Pensioenlasten	33.005	39.278
<i>Managementvergoedingen</i>		
Beheervergoeding Paulusma Holding B.V. (jaarlijks)	288.000	288.000
Beheervergoeding Mikes Holding B.V. (jaarlijks)	144.000	144.000
Beheervergoeding Paulusma Holding B.V. (eenmalig)	-	69.800
Beheervergoeding Mikes Holding B.V. (eenmalig)	-	30.000
	<u>432.000</u>	<u>531.800</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Ziekteverzuimverzekering	22.265	26.293
Reis- en verblijfkosten	14.478	15.870
Onkostenvergoedingen	7.524	1.955
Werving en selectie personeel	385	19.564
Kantinekosten	3.946	3.140
Overige personeelskosten	13.688	2.581
Inhuur personeel	-	444
	<u>62.286</u>	<u>69.847</u>
13. Afschrijvingen		
Immateriële vaste activa	245.406	231.707
Materiële vaste activa	35.400	26.432
	<u>280.806</u>	<u>258.139</u>
<i>Afschrijvingen immateriële vaste activa</i>		
Kosten van ontwikkeling	245.406	231.707
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Computerapparatuur	5.931	7.118
Inventaris	10.469	9.314
Vervoermiddelen	19.000	10.000
	<u>35.400</u>	<u>26.432</u>

Overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
14. Huisvestingskosten		
Huur	68.706	61.038
Overige vaste lasten onroerende zaken	1.040	947
Schoonmaakkosten	10.974	10.123
Overige huisvestingskosten	1.040	960
	<u>81.760</u>	<u>73.068</u>
15. Kantoorkosten		
Kantoorbehoeften	2.506	3.924
Drukwerk	385	5.903
Hostingkosten	55.001	42.893
Automatiseringskosten	10.650	8.292
Telefoonkosten	8.513	8.159
Porti	69	472
Vakliteratuur	48	44
Verzekering	4.559	2.115
Kleine aanschaffingen	1.181	1.224
Overige kantoorkosten	5.296	6.019
	<u>88.208</u>	<u>79.045</u>
16. Autokosten		
Brandstoffen	13.458	20.058
Leasekosten	16.123	31.460
BTW privégebruik	3.069	4.046
Overige autokosten	5.459	9.243
	<u>38.109</u>	<u>64.807</u>
17. Verkoopkosten		
Reclame- en advertentiekosten	63.779	173.242
Representatiekosten	55.010	55.039
Relatiegeschenken	110	-
Marketingkosten	199.696	182.354
Beurskosten	8.525	8.250
Reis- en verblijfkosten	9.982	5.240
Betalingskortingen	-16	-11
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	39.717	21.702
Verkooptraining	1.125	8.279
Sponsoring	159.074	140.319
Kosten website	58.844	102.958
Overige verkoopkosten	8.971	756
	<u>604.817</u>	<u>698.128</u>

Speedbooks Software B.V.
te Heerenveen

	2023	2022
	€	€
18. Algemene kosten		
Accountantskosten	47.625	46.126
Advieskosten	10.409	5.076
Kosten loonadministratie	2.362	2.112
Juridische- en notariskosten	36.766	18.177
Verzekeringen	3.462	3.360
Contributies en abonnementen	33.791	41.438
Kosten NPEX	12.007	11.701
	<u>146.422</u>	<u>127.990</u>
Financiële baten en lasten		
19. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rekening-couranten aandeelhouders	<u>8.224</u>	<u>5.910</u>
20. Rentelasten en soortgelijke kosten		
ABN AMRO Bank rekening-courant	-3.270	-8.481
Rabobank rekening-courant	-1.658	-2.464
Obligatielening NPEX	-119.407	-119.367
	<u>-124.335</u>	<u>-130.312</u>
21. Belastingen		
Vennootschapsbelasting	-46.617	-106.224
Vennootschapsbelasting voorgaande perioden	412	-
Mutatie actieve belastinglatentie	-1.220	-785
	<u>-47.425</u>	<u>-107.009</u>
22. Resultaat deelnemingen		
Dashboard Company B.V.	-	879
Reporting Company B.V.	-	869
	<u>-</u>	<u>1.748</u>

**Speedbooks Software B.V.
te Heerenveen**

Ondertekening jaarrekening

Heerenveen, 13 juni 2024

Paulusma Holding B.V.
namens deze,

de heer L. Paulusma

en

Mikes Holding B.V.
namens deze,

de heer K. Mikes