

Active Cues B.V.
Amsterdam

Rapport inzake
jaarstukken 2022

6 juli 2023



Inhoud

	Bladzijde
Accountantsrapport	4
Algemeen	5
Geconsolideerde resultaten	6
Fiscale positie	7
Bestuursverslag	10
Bestuursverslag	11
Geconsolideerde jaarrekening	12
Geconsolideerde balans per 31 december 2022	13
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022	15
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	16
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	18
Toelichting op de geconsolideerde balans	27
Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening	37
Overige toelichtingen	39
Enkelvoudige jaarrekening	40
Enkelvoudige balans per 31 december 2022	41
Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2022	43
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	44
Toelichting op de enkelvoudige balans	48
Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening	57
Overige toelichtingen	59
Overige gegevens	60
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	61



Active Cues B.V.
Utrecht

COOSTER
coaching accountants



Active Cues B.V.
Ter attentie van het bestuur
Hamburgerstraat 28 A, 3e verdieping
3512 NS Utrecht

Barneveld 6 juli 2023

Algemeen

Vergelijkende cijfers

De in dit rapport ter vergelijking opgenomen cijfers over 2021 zijn ontleend aan het rapport van A.J. Berculo Accountants, zoals opgesteld d.d. 8 juni 2022.

Resultaatbestemming voorgaand boekjaar

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld. De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Geconsolideerde resultaten

Bespreking van de geconsolideerde resultaten

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over het boekjaar volgt hierna een overzicht gebaseerd op de winst- en verliesrekening met ter vergelijking de winst- en verliesrekening van voorgaand jaar. Opbrengsten en kosten worden hierbij uitgedrukt in duizenden euro's en in een percentage van de netto-omzet.

x 1.000	2022		2021	
	€	%	€	%
Netto-omzet	10.128	100,0	7.259	100,0
Inkoopwaarde van de omzet	(5.546)	(54,8)	(3.504)	(48,3)
Brutowinst	4.582	45,2	3.755	51,7
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0,0	20	0,3
Brutomarge	4.582	45,2	3.775	52,0
Lonen	3.620	35,7	2.741	37,8
Sociale lasten en pensioenlasten	758	7,5	608	8,4
Overige personeelslasten	1.290	12,7	615	8,5
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	401	4,0	307	4,2
Huisvestingskosten	338	3,3	207	2,9
Exploitatie- en machinekosten	0	0,0	12	0,2
Verkoopkosten	957	9,4	651	9,0
Autokosten	187	1,8	126	1,7
Kantoorkosten	246	2,4	175	2,4
Algemene kosten	437	4,3	289	4,0
Totaal van som der kosten	8.234	81,1	5.731	79,1
Totaal van bedrijfsresultaat	(3.652)	(35,9)	(1.956)	(27,1)
Financiële baten en lasten	(112)	(1,1)	(107)	(1,5)
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	(3.764)	(37,0)	(2.063)	(28,6)
Belastingen over de winst of het verlies	794	7,8	334	4,6
Totaal van resultaat na belastingen	(2.970)	(29,2)	(1.729)	(24,0)



Fiscale positie

Fiscale eenheid

Met ingang van 10-03-2020 is Active Cues B.V. met de volgende vennootschappen opgenomen in de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting:

- Active Cues B.V.
- Tover B.V.

Aan de andere vennootschappen die deel uitmaken van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting wordt vennootschapsbelasting doorberekend alsof zij zelfstandig belastingplichtig zijn met inachtneming van een toerekening van de voordelen van de fiscale eenheid aan de verschillende vennootschappen.

Berekening belastbaar bedrag

Het belastbaar bedrag is als volgt berekend:

Totaal van resultaat voor belastingen	(3.764.147)
Bij	
Fiscaal lagere afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	173.734
Af	
Fiscaal hogere overige bedrijfskosten	<u>(1.242.458)</u>
	(4.832.871)
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	
Toepassing forfaitair bedrag	<u>9.600</u>
	(4.823.271)
Investeringsregelingen	
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	<u>3.733</u>
	(4.819.538)
In het buitenland belast	
Resultaat Tover GmbH	(73.724)
Resultaat Tover Health Tech Inc.	<u>324.205</u>
	250.481
Belastbaar bedrag	<u><u>(4.569.057)</u></u>



Berekening vennootschapsbelasting

Schuld/vor- dering per <u>01.01.2022</u>	Vennoot- schapsbelas- ting last of bate in <u>2022</u>	Betaald/ont- vangen in <u>2022</u>	Correcties in <u>2022</u>	Schuld/vor- dering per <u>31.12.2022</u>
€	€	€	€	€

Situatie per balansdatum

De situatie per balansdatum is als volgt:

2022	<u>3.725</u>	<u>25.850</u>	<u>(20.511)</u>	<u>0</u>	<u>9.064</u>
------	--------------	---------------	-----------------	----------	--------------

Latente belastingen

Berekening voorziening voor belastingverplichtingen:

Als gevolg van de verschillen tussen de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening en de fiscale waardering van de desbetreffende balansposten is in de jaarrekening een voorziening voor latente belastingverplichtingen gevormd.

	Commer- ciële waar- dering <u>2022</u>	Fiscale waardering <u>2022</u>	Verschil <u>2022</u>	Per- centa- ge la- tente belas- tingen	Voorziening voor latente belastingver- plichtingen <u>2022</u>
	€	€	€		€
Ontwikkelingskosten	1.814.954	0	1.814.954	19,00	<u>344.841</u>

Berekening latente belastingvorderingen:

De berekening van de actieve belastinglatentie is als volgt:

	<u>2022</u>
	€
Verrkenbare fiscale verliezen	7.240.920
Latente belastingvorderingen: 19,0% van € 7.240.920	<u>1.375.775</u>



Active Cues B.V.
Utrecht

Winst-en-verliesrekening

In de winst- en verliesrekening is de vennootschapsbelasting als volgt verwerkt:

	<u>2022</u>
	€
Latente belastingen	(819.631)
Belastingen uit huidig boekjaar	<u>25.850</u>
Totaal vennootschapsbelasting	<u>(793.781)</u>

Verliescompensatie

Verliezen worden verrekend in de volgorde waarin deze zijn ontstaan. Vanaf 1 januari 2022 zijn verliezen onbeperkt voorwaarts verrekenbaar en voor één jaar achterwaarts verrekenbaar. Dit is van toepassing op alle verrekenbare verliezen die zijn ontstaan vanaf 1 januari 2013. De jaarlijkse verliesverrekening is wel in omvang beperkt. Verliezen zijn tot een bedrag van € 1.000.000 aan belastbare winst volledig verrekenbaar, maar zijn slechts voor 50% verrekenbaar voor zover de belastbare winst hoger is dan € 1.000.000.

Aangezien de verwachting is dat deze verliezen verrekend kunnen worden met fiscale winsten, is een latente belastingvordering opgenomen ter grootte van 19% van het totaal van de verrekenbare verliezen eind 2022.

Jaar	Verreken- baar verlies €	Reeds verrekend in oude jaren €	Verreken- baar begin boekjaar €	Ontstaan in 2022 €	Verreken- baar einde boekjaar €
2020	188.810	0	188.810	0	188.810
2021	2.483.053	0	2.483.053	0	2.483.053
2022	4.569.057				4.569.057
	<u>7.240.920</u>	<u>0</u>	<u>2.671.863</u>	<u>0</u>	<u>7.240.920</u>

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij steeds gaarne bereid.

Barneveld, 6 juli 2023

Cooster coaching accountants B.V.

M.F. Hazekamp AA



Bestuursverslag



Active Cues B.V.
Utrecht

Bestuursverslag

Bestuursverslag

Vrijstelling en referentie naar plaats van beschikbaarheid van het bestuursverslag

Het bestuursverslag over 2022 ligt ter inzage ten kantore van de rechtspersoon.



Geconsolideerde jaarrekening



Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(na voorstel resultaatverdeling)

	31.12.2022		31.12.2021	
	€	€	€	€
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
Kosten van ontwikkeling		1.814.954		1.227.502
Materiële vaste activa				
Verbouwingen	117.708		82.577	
Demo, huur en service tafels	31.013		101.620	
Inventaris en ICT	452.292		346.589	
		601.013		530.786
Financiële vaste activa				
Latente belastingvorderingen	1.375.291		394.944	
Overige vorderingen	94.515		70.010	
		1.469.806		464.954
Vlottende activa				
Vorraden		3.042.759		507.429
Vorderingen				
Vorderingen op handelsdebiteuren	1.714.504		1.651.231	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	161.331		32.815	
Overige vorderingen en overlopende activa	343.841		503.399	
		2.219.676		2.187.445
Liquide middelen				
Diverse banken		1.460.517		2.232.193
		<u>10.608.725</u>		<u>7.150.309</u>

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	€	€	€	€
Passiva				
Groepsvermogen		2.740.637		(101.732)
Voorzieningen				
Latente belastingverplichtingen	344.842		184.126	
Overige voorzieningen	<u>40.000</u>		<u>40.000</u>	
		384.842		224.126
Langlopende schulden				
Schulden aan banken	1.075.783		1.419.432	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	319.638		399.143	
Overige schulden	<u>1.071.273</u>		<u>0</u>	
		2.466.694		1.818.575
Kortlopende schulden				
Aflossingsverplichtingen	530.367		83.333	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	634.104		1.757.259	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	194.431		145.820	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>3.657.650</u>		<u>3.222.928</u>	
		5.016.552		5.209.340
		<u><u>10.608.725</u></u>		<u><u>7.150.309</u></u>

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Netto-omzet	10.128.415	7.259.033
Inkoopwaarde van de omzet	<u>(5.545.984)</u>	<u>(3.503.778)</u>
Brutowinst	4.582.431	3.755.255
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>20.000</u>
Brutomarge	4.582.431	3.775.255
Lonen	3.619.753	2.740.507
Sociale lasten en pensioenlasten	757.941	607.842
Overige personeelslasten	1.290.333	614.786
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	400.907	307.391
Huisvestingskosten	337.626	207.004
Exploitatie- en machinekosten	0	12.261
Verkoopkosten	957.250	650.968
Autokosten	187.361	125.973
Kantoorkosten	246.428	175.085
Algemene kosten	<u>436.653</u>	<u>289.615</u>
Totaal van som der kosten	<u>8.234.252</u>	<u>5.731.432</u>
Totaal van bedrijfsresultaat	<u>(3.651.821)</u>	<u>(1.956.177)</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.469	3.901
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>(115.795)</u>	<u>(111.062)</u>
Financiële baten en lasten	<u>(112.326)</u>	<u>(107.161)</u>
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen	<u>(3.764.147)</u>	<u>(2.063.338)</u>
Belastingen over de winst of het verlies	793.781	334.424
Totaal van resultaat na belastingen	<u><u>(2.970.366)</u></u>	<u><u>(1.728.914)</u></u>

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten

Bedrijfsresultaat		(3.651.821)		(1.956.177)
-------------------	--	-------------	--	-------------

Aanpassingen voor

Afschrijvingen	400.907		307.391	
Toename van de voorzieningen	<u>0</u>		<u>15.000</u>	
		400.907		322.391

Verandering in werkkapitaal

Afname (toename) van voorraden	(2.535.330)		(353.775)	
Afname (toename) van handelsdebiteuren	(63.273)		(751.132)	
Afname (toename) van overige vorderingen	31.042		21.042	
Toename (afname) van overige schulden	<u>520.977</u>		<u>3.319.512</u>	
		<u>(2.046.584)</u>		<u>2.235.647</u>

Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties

		(5.297.498)		601.861
--	--	-------------	--	---------

Ontvangen interest	15.609		0	
Betaalde interest	(114.095)		(111.062)	
Ontvangen winstbelasting	<u>20.511</u>		<u>0</u>	
		<u>(77.975)</u>		<u>(111.062)</u>

Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten

		(5.375.473)		490.799
--	--	-------------	--	---------

Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten

Verwerving van immateriële vaste activa	(761.186)		(520.616)	
Verwerving van materiële vaste activa	(297.400)		(139.379)	
Verwerving van financiële vaste activa	<u>(24.505)</u>		<u>0</u>	
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten		(1.083.091)		(659.995)

Totaal van kasstroom uit financieersactiviteiten

Ontvangsten uit aandelenemissie	1		0	
Agio in boekjaar	5.800.000		0	
Ontvangsten uit hoofde van leningen	0		1.500.000	

Active Cues B.V.
Utrecht

Uitgaven ter aflossing van leningen	(125.000)	(754.119)
Overige kasstromen	<u>11.887</u>	<u>399.143</u>
Totaal van kasstroom uit financie- ringsactiviteiten	<u>5.686.888</u>	<u>1.145.024</u>
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	<u>(771.676)</u>	<u>975.828</u>
 Verloop van toename (afname) van geldmiddelen		
Geldmiddelen aan het begin van de peri- ode	2.232.193	1.373.707
Toename (afname) van geldmiddelen	<u>(771.676)</u>	<u>858.486</u>
Geldmiddelen aan het einde van de peri- ode	<u>1.460.517</u>	<u>2.232.193</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Active Cues B.V. is feitelijk gevestigd op Hamburgerstraat 28 A, 3e verdieping, 3512 NS te Utrecht Nederland, is statutair gevestigd in Amsterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 62573764.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Active Cues B.V. en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit het ontwikkelen, produceren en uitgeven van software en bijbehorende hardware.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Active Cues B.V. bedraagt per 31 december 2022 negatief. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Active Cues B.V.

In 2021 en 2022 is geïnvesteerd in groei: een nieuwe verkooppropositie met hardware en meerjarig abonnement, nieuwe productontwikkeling, nieuwe markt en nieuwe geografieën. De kosten gingen hier voor de baten uit, omzet wordt over een langere periode genomen en beide jaren waren verlieslatend. In 2023 worden reeds de eerste vruchten van deze investeringen geplukt in de vorm van volumegroei in nieuwe markten en lancering van een nieuw product.

Helaas is de internationale supply chain onder druk komen te staan als gevolg van Covid en leidt dit voor Tover tot toenemend werkkapitaalsbeslag. Inflatie, hogere rente en andere onzekerheid bij eindgebruikers heeft Tover doen besluiten om kostenbesparende maatregelen te nemen, waaronder een personeelsreductie in mei. Tover is voornemens extra liquiditeit aan te trekken om meer financiële ruimte te hebben en grilligheden op te kunnen vangen. De verwachting is dat de toename van volume en de lagere kostenbasis zal leiden tot een winst en positieve cash flow in 2024.

De in de onderhavige geconsolideerde jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

Active Cues B.V. te Utrecht staat aan het hoofd van een groep van rechtspersonen. Een overzicht van de gegevens op grond van de artikelen 3:279 en 2:414 BW is onderstaat opgenomen.

Geconsolideerde maatschappijen:

- Tover B.V., te Utrecht (Nederland), 100%;
- Tover North America B.V., te Utrecht (Nederland), 100%;
- Tover GmbH, te Emmerich am Rein (Duitsland), 100%;
- Tover Health Tech Inc., te Dover, (United States of America), 100%.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van Active Cues B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de geconsolideerde 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.

Informatieverschaffing over consolidatie

Consolidatie heeft plaatsgevonden volgens de integrale methode. Hieruit volgt dat de activa en passiva, alsmede de baten en lasten voor 100% in de geconsolideerde jaarrekening van Active Cues B.V. zijn opgenomen. Indien het belang van de rechtspersoon minder dan 100% bedraagt, wordt het aandeel van derde in het eigen vermogen van geconsolideerde maatschappijen in de geconsolideerde balans afzonderlijk opgenomen.

De consolidatiegrondslagen

Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

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

Activa en verplichtingen 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.

De verschillen en redenen die tot herziening van de indeling en bedragen ten opzichte van voorgaand jaar hebben geleid

Ten behoeven van de inzietsvereisten is de indeling van de vergelijkende cijfers veranderd ten opzichte van de definitieve jaarrekening 2021.

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

Met ingang van boekjaar 2022 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden. De wijziging ziet op de presentatie en toelichting van de posten onder de overige bedrijfskosten in de winst- en verliesrekening. Tot en met voorgaand jaar werden de overige bedrijfskosten in de toelichting op de winst- en verliesrekening nader uitgesplitst en toegelicht.

Met ingang van boekjaar 2022 vindt er in de winst- en verliesrekening een uitsplitsing naar de categorieën plaats en worden de posten in de toelichtingen niet verder toegelicht.

De wijze van omrekening en de verwerking van valutakoersverschillen met betrekking tot transacties in vreemde valuta voor de balans

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de enkelvoudige winst-en-verliesrekening, tenzij hedge accounting wordt toegepast.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.

De wijze van omrekening en de verwerking van valutakoersverschillen met betrekking tot transacties in vreemde valuta

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de geconsolideerde jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Financiële leases

De vennootschap heeft een aantal leasecontracten; hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de enkelvoudige winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. De vennootschap maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Grondslagen

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 hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Kosten van ontwikkeling

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn 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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden, tenzij anders aangegeven, gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, welke in het algemeen gelijk is aan de nominale waarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode 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 incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de enkelvoudige winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen met een verwachte looptijd van maximaal een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De overige voorzieningen waarop het effect van tijdswaarde materieel is, worden gewaardeerd tegen contante waarde. De mutatie in de voorziening als gevolg van rentetoevoeging wordt gepresenteerd als rentelast.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Latente belastingverplichtingen

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingen worden verantwoord voor tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, deelnemingen en joint ventures, tenzij Active Cues B.V. in staat is het tijdstip van afloop van het tijdelijke verschil te bepalen en het niet waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst zal aflopen.

Belastinglatenties worden gewaardeerd op 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. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

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 enkelvoudige 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 geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

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.

Omzetverantwoording

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

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot dat moment in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de enkelvoudige winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de enkelvoudige winst-en-verliesrekening.

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de enkelvoudige winst-en-verliesrekening.

Afschrijvingen op immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill wordt vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van immateriële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

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.

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra Active Cues B.V. het recht hierop heeft verkregen.

Waardeveranderingen van financiële instrumenten die op actuele waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de enkelvoudige winst-en-verliesrekening.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de enkelvoudige 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-aftekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

In de jaarrekening van dochtervennootschappen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde fiscale resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met Active Cues B.V.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn 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 geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Toelichting op de geconsolideerde balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikke- ling <u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2022	1.227.502
Investerings	761.186
Afschrijvingen	<u>(173.734)</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u><u>1.814.954</u></u>

Informatieverschaffing over immateriële vaste activa

Het afschrijvingspercentage van de immateriële vaste activa is 20%.

Materiële vaste activa

	Verbouwing en	Demo, huur en service tafels	Inventaris en ICT	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	171.371	189.770	686.043	1.047.184
Cumulatieve afschrijvingen	(88.794)	(88.150)	(339.454)	(516.398)
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>82.577</u>	<u>101.620</u>	<u>346.589</u>	<u>530.786</u>
Mutaties				
Investerings	69.347	0	228.053	297.400
Afschrijvingen	(34.216)	(70.607)	(122.350)	(227.173)
Saldo mutaties	<u>35.131</u>	<u>(70.607)</u>	<u>105.703</u>	<u>70.227</u>
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	240.718	189.770	914.096	1.344.584
Cumulatieve afschrijvingen	(123.010)	(158.757)	(461.804)	(743.571)
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>117.708</u>	<u>31.013</u>	<u>452.292</u>	<u>601.013</u>

Informatieverschaffing over materiële vaste activa

Het afschrijvingspercentage van de materiële vaste activa varieert tussen de 10% en 20%.

Financiële vaste activa

	Latente be- lastingvor- deringen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	394.944	70.010	464.954
Verliesverrekening	(881.225)	0	(881.225)
Verstrekkingsen	0	24.505	24.505
Verhoging	<u>1.861.572</u>	<u>0</u>	<u>1.861.572</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u><u>1.375.291</u></u>	<u><u>94.515</u></u>	<u><u>1.469.806</u></u>

Vlottende activa

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Vorraden

Gereed product en handelsgoederen	2.561.487	507.429
Voorraad onderdelen	<u>481.272</u>	<u>0</u>
	<u><u>3.042.759</u></u>	<u><u>507.429</u></u>

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Gereed product en handelsgoederen

Voorraad handelsgoederen	504.875	507.429
Voorraad accessoires	9.112	0
Vooruitbetalingen op voorraad	<u>2.047.500</u>	<u>0</u>
	<u><u>2.561.487</u></u>	<u><u>507.429</u></u>

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Voorraad onderdelen

Voorraad onderdelen Pixie	<u><u>481.272</u></u>	<u><u>0</u></u>
---------------------------	-----------------------	-----------------

Vorderingen

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
-------------------	-------------------

€

€

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren

<u>1.714.504</u>	<u>1.651.231</u>
------------------	------------------

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
-------------------	-------------------

€

€

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting

<u>161.331</u>	<u>32.815</u>
----------------	---------------

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
-------------------	-------------------

€

€

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen

307.835	420.693
---------	---------

Suspense account

28.784	0
--------	---

Overige vorderingen

7.222	56.561
-------	--------

Tussenrekeningen

0	26.058
---	--------

Nettolonen

0	87
---	----

<u>343.841</u>	<u>503.399</u>
----------------	----------------

Groepsvermogen

Voor een toelichting op het aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen verwijzen wij naar de toelichting op het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening.

Voorzieningen

Latente belastingverplichtingen

Dit betreft de voorziening inzake latente vennootschapsbelasting waarvan de waarde is bepaald op basis van verschillen tussen commerciële en fiscale balanswaarderingen vermenigvuldigd met het geldende belastingtarief.

Commerciële waardering	1.814.954	1.227.500
Fiscale waardering	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.814.954</u>	<u>1.227.500</u>
Stand per 1 januari	184.126	130.340
Mutatie boekjaar	<u>160.716</u>	<u>53.786</u>
Stand per 31 december	<u>344.842</u>	<u>184.126</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Overige voorzieningen	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Stand per 1 januari	40.000	25.000
Mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>15.000</u>
Stand per 31 december	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

Langlopende schulden

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2022	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar	Renteper- centage
	€	€	€	€	%
Schulden aan banken	1.375.783	300.000	1.075.783	0	5,70
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	411.030	91.392	319.638	0	1,00
Overige schulden	1.210.248	138.975	1.071.273	0	0,00
Totaal	<u>2.997.061</u>	<u>530.367</u>	<u>2.466.694</u>	<u>0</u>	

Informatieverschaffing over langlopende schulden

Met betrekking tot de lening o/g van banken zijn de volgende zekerheden gesteld:

Een pandrecht op:

- alle huidige en toekomstige bedrijfsmiddelen van Active Cues B.V., Tover B.V. en Tover North America B.V. ;
- alle huidige en toekomstige transportmiddelen van Active Cues B.V., Tover B.V. en Tover North America B.V. ;
- alle huidige en toekomstige voorraden van Active Cues B.V., Tover B.V. en Tover North America B.V. ; en
- alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen van Active Cues B.V., Tover B.V. en Tover North America B.V. met alle rechten en zekerheden die samenhangen met deze rechten/vorderingen, waaronder ook alle rechten uit verzekeringsovereenkomsten.

Een pandrecht naar Duits recht:

- een eerste pandrecht op / cessie van alle huidige en toekomstige rechten / vorderingen van Tover GMBH uit zowel huidige en toekomstige rechtsverhoudingen uit hoofde van beroep en bedrijf ((Global)-zession).

Een borgtocht:

- Een borgtocht voor een bedrag van € 50.000 door H. Anderiesen.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Schulden aan banken		
Leningen	<u>1.075.783</u>	<u>1.419.432</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Leningen		
Rabobank	1.075.000	1.416.667
Ribank	783	2.765
ING	0	0
	<u>1.075.783</u>	<u>1.419.432</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
ING		
Saldo per 1 januari	0	668.850
Aflossing	0	(668.850)
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Ribank		
Saldo per 1 januari	2.765	4.701
Aflossing	(1.982)	(1.936)
Saldo per 31 december	<u>783</u>	<u>2.765</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rabobank		
Saldo per 1 januari	1.500.000	0
Verhoging	0	1.500.000
Aflossing	(125.000)	0
	<u>1.375.000</u>	<u>1.500.000</u>
Kortlopend deel	(300.000)	(83.333)
Saldo per 31 december	<u>1.075.000</u>	<u>1.416.667</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Saldo per 1 januari	399.143	0
Aflossingen	(22.848)	0
Verhoging	34.735	399.143
	<u>411.030</u>	<u>399.143</u>
Kortlopend deel	(91.392)	0
Saldo per 31 december	<u><u>319.638</u></u>	<u><u>399.143</u></u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Overige schulden		
Overige schulden	<u><u>1.071.273</u></u>	<u><u>0</u></u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
NOW		
Saldo per 1 januari	0	0
Mutatie vanuit kortlopende schulden	1.210.248	0
Kortlopend deel	(138.975)	0
Saldo per 31 december	<u><u>1.071.273</u></u>	<u><u>0</u></u>
Kortlopende schulden		
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	609.904	1.757.259
Schuld aan participanten	24.200	0
	<u><u>634.104</u></u>	<u><u>1.757.259</u></u>

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	179.567	105.919
Vennootschapsbelasting	9.064	3.725
Pensioenen	5.727	32.665
Premies sociale verzekeringen	73	0
Overige belastingen	0	3.511
	<u>194.431</u>	<u>145.820</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Vooruitgefactureerde termijnen	3.104.473	1.398.147
Overige vooruitontvangen bedragen	0	1.153.621
Vakantiegeld	171.547	130.311
Vakantiedagenverplichting	108.063	100.989
Overige schulden	160.912	322.419
Nog te betalen personeelskosten	56.441	36.037
Nettolonen	28.111	0
Accountantskosten	7.100	5.900
Ontvangen aanbetalingen	6.036	58.377
Reservering bewaartermijn	1.291	627
Nog te betalen bonussen	13.676	16.500
	<u>3.657.650</u>	<u>3.222.928</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen regelingen

Gebeurtenissen na balansdatum:

Tover heeft in mei 2023 een reorganisatie doorgevoerd waarbij personeelskosten met ruim 20% zijn afgenomen.

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Op balansdatum heeft de groep een verplichting ten behoeve van huur en lease.

De resterende verplichting op balansdatum bedraagt in totaal € 1.178.800. Hiervan heeft een deel van € 676.800 een resterende looptijd langer dan één jaar maar korter dan vijf jaar en nihil een resterende looptijd langer dan vijf jaar.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De rechtspersoon maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting Active Cues B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

Informatieverschaffing over verhoudingscijfer voor de wijziging van de netto-omzet ten opzichte van vorige periode

De mutatie van de netto-omzet in 2022 ten opzichte van 2021 bedraagt 40%.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	<u>5.545.984</u>	<u>3.503.778</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten		
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>0</u>	<u>20.000</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen		
Brutolonen en -salarissen	3.775.080	2.880.978
Mutatie reservering vakantiegeld	283.700	209.684
Inhuur derden	69.911	14.785
Mutatie reservering vakantiedagen	7.074	39.528
Bonussen	11.176	16.500
	<u>4.146.941</u>	<u>3.161.475</u>
Doorberekende brutolonen en -salarissen	(1.898)	0
Geactiveerde loonkosten R&D	<u>(525.290)</u>	<u>(420.968)</u>
	<u>3.619.753</u>	<u>2.740.507</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	657.519	513.240
Verzuim-, WGA-, WIA verzekering	43.002	0
Pensioenpremies	57.420	94.602
	<u>757.941</u>	<u>607.842</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	173.734	162.046
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>227.173</u>	<u>145.345</u>
	<u>400.907</u>	<u>307.391</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Afschrijvingskosten van ontwikkeling	<u>173.734</u>	<u>162.046</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Verbouwingen	34.216	33.797
Afschrijvingskosten demo	70.607	12.173
Inventaris	<u>122.350</u>	<u>109.720</u>
	227.173	155.690
Boekwinst overige vaste bedrijfsmiddelen	0	(10.345)
	<u>227.173</u>	<u>145.345</u>
Overige bedrijfskosten		
Als gevolg van de doorgevoerde stelselwijziging worden de overige bedrijfskosten in de toelichting niet verder toegelicht. Een uitsplitsing per categorie is opgenomen in de winst- en verliesrekening.		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>3.469</u>	<u>3.901</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	112.997	78.085
Betaalde bankrente	0	32.977
Overige rentelasten	<u>2.798</u>	<u>0</u>
	<u>115.795</u>	<u>111.062</u>

Belastingen over de winst of het verlies

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Latente belastingen	819.631	0
Belastingen uit huidig boekjaar	<u>(25.850)</u>	<u>334.424</u>
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>793.781</u>	<u>334.424</u>
Effectieve belastingtarief	21,10	16,20
Toepasselijke belastingtarief	19,00	15,00

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	64,25	51,21
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam buiten Nederland	<u>6,20</u>	<u>5,30</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>70,45</u>	<u>56,51</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Enkelvoudige jaarrekening



Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(na voorstel resultaatverdeling)

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	€	€	€	€
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
Kosten van ontwikkeling		1.814.954		1.227.500
Financiële vaste activa		1.268.029		398.250
Vlottende activa				
Vorderingen				
Vorderingen op handelsdebiteuren	14.996		0	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.990.026		0	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	96.573		111.794	
Overige vorderingen en overlopende ac- tiva	960		0	
		<u>3.102.555</u>		<u>111.794</u>
Liquide middelen				
Diverse banken		752.504		119.552
		<u><u>6.938.042</u></u>		<u><u>1.857.096</u></u>

	<u>31.12.2022</u>		<u>31.12.2021</u>	
	€	€	€	€
Passiva				
Eigen vermogen				
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	3		2	
Agioreserve	5.800.000		0	
Wettelijke en statutaire reserves	1.814.954		1.227.500	
Overige reserve	<u>(4.662.041)</u>		<u>(1.283.209)</u>	
		2.952.916		(55.707)
Voorzieningen				
Latente belastingverplichtingen	344.842		184.126	
Voorziening deelnemingen	<u>1.672.103</u>		<u>0</u>	
		2.016.945		184.126
Langlopende schulden				
Overige schulden		59.358		0
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.855.656		859.182	
Schulden aan groepsmaatschappijen	0		830.115	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	7.291		0	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>45.876</u>		<u>39.380</u>	
		1.908.823		1.728.677
		<u>6.938.042</u>		<u>1.857.096</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	(1.683.549)	(751.147)
Vennootschappelijk resultaat na be- lastingen	<u>(1.107.829)</u>	<u>(936.085)</u>
Netto resultaat na belastingen	<u><u>(2.791.378)</u></u>	<u><u>(1.687.232)</u></u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Active Cues B.V. is feitelijk gevestigd op Hamburgerstraat 28A 3e verdieping, 3512NS te Utrecht, is statutair gevestigd in Amsterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 62573764.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Active Cues B.V. en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit het ontwikkelen, produceren en uitgeven van software en bijbehorende hardware.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

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

Activa en verplichtingen 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.

Informatieverschaffing over stelselwijzigingen

Met ingang van boekjaar 2022 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden. De wijziging ziet op de presentatie en toelichting van de posten onder de overige bedrijfskosten in de winst- en verliesrekening. Tot en met voorgaand jaar werden de overige bedrijfskosten in de toelichting op de winst- en verliesrekening nader uitgesplitst en toegelicht.

Met ingang van boekjaar 2022 vindt er in de winst- en verliesrekening een uitsplitsing naar de categorieën plaats en worden de posten in de toelichtingen niet verder toegelicht.

Grondslagen

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 hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Active Cues B.V.
Amsterdam

Kosten van ontwikkeling

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn 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.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Active Cues B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de enkelvoudige winst-en-verliesrekening.

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de enkelvoudige winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

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.

De bepaling van het resultaat

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.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de enkelvoudige 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-aftrekbare 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.

In de jaarrekening van dochtervennootschappen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde fiscale resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met Active Cues B.V.

Active Cues B.V.
Amsterdam

Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikke- ling €
Boekwaarde per 1 januari 2022	1.227.500
Investeringsen	761.186
Afschrijvingen	<u>(173.732)</u>
Boekwaarde per 31 december 2022	<u><u>1.814.954</u></u>

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
€	€

Financiële vaste activa

Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelne- ming in groepsmaatschappijen	0	11.446
Latente belastingvorderingen	<u>1.268.029</u>	<u>386.804</u>
	<u><u>1.268.029</u></u>	<u><u>398.250</u></u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Financiële vaste activa

	Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	Latente belastingvorderingen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
Hoofdbedrag	11.446	386.804	398.250
Boekwaarde per 1 januari 2022	11.446	386.804	398.250
Mutaties			
Verhoging	0	881.225	881.225
Resultaat	(1.683.549)	0	(1.683.549)
Dotatie aan voorziening	1.672.103	0	1.672.103
Saldo mutaties	(11.446)	881.225	869.779
Stand per 31 december 2022			
Hoofdbedrag	0	1.268.029	1.268.029
Boekwaarde per 31 december 2022	0	1.268.029	1.268.029

Lijst deelnemingen

	Aandeel in Eigen vermogen geplaatst kapitaal in %	Resultaat conform laatst vastgestelde jaarrek	Resultaat conform laatst vastgestelde jaarrekening
		€	€
Tover B.V. te Utrecht,	100,00	1.672.103	(1.683.549)

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen		
Tover B.V. te Utrecht	<u>0</u>	<u>11.446</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Tover B.V. te Utrecht		
Boekwaarde per 1 januari	11.446	20.789
Resultaat	(1.683.549)	(9.343)
Dotatie aan voorziening	<u>1.672.103</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>11.446</u>
Vlottende activa		
Vorderingen		
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>14.996</u>	<u>0</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Tover B.V.	2.982.526	0
Rekening-courant Tover North America B.V.	<u>7.500</u>	<u>0</u>
	<u>2.990.026</u>	<u>0</u>

Over de rekening-courantverhoudingen met groepsmaatschappijen wordt geen rente berekend.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	95.597	111.794
Pensioenen	<u>976</u>	<u>0</u>
	<u>96.573</u>	<u>111.794</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	<u>960</u>	<u>0</u>

Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Gestort en opgevraagd aandelenka- pitaal	Agioreserve	Wettelijke en statutaire reserves	Overige re- serve	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	2	0	1.227.500	(1.283.209)	(55.707)
Uit resultaatverdeling	0	0	0	(2.791.378)	(2.791.378)
Toevoeging	0	5.800.000	587.454	0	6.387.454
Uitgifte van aandelen	1	0	0	0	1
Vrijval ten gunste van algeme- ne reserve	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(587.454)</u>	<u>(587.454)</u>
Stand per 31 december 2022	<u>3</u>	<u>5.800.000</u>	<u>1.814.954</u>	<u>(4.662.041)</u>	<u>2.952.916</u>

Informatieverschaffing over eigen vermogen

Opgave van het voorstel voor de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

De leiding van de vennootschap stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 2022 ad € 2.791.378 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Tekstuele toelichting verschillen tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Verschillen in het eigen vermogen tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening		
Negatieve vermogenswaarde van de geconsolideerde deelnemingen	1.861.926	46.027
Voorziening in verband met deelnemingen	1.672.103	0
Overige verschillen in eigen vermogen tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	22.456	0
Totaal van verschil in eigen vermogen volgens de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	<u>212.279</u>	<u>46.027</u>
Eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening	<u>2.740.637</u>	<u>(101.735)</u>
Totaal van eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening	<u>2.952.916</u>	<u>(55.708)</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Verschillen in het resultaat tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

Toename (afname) in negatieve vermogenswaarde van de geconsolideerde deelnemingen	(1.960.130)	(41.683)
Toename (afname) in voorziening deelnemingen	1.672.103	0
Overige verschillen in resultaat tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	109.039	0
Totaal van verschil in resultaat volgens de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	<u>(178.988)</u>	<u>(41.683)</u>
Resultaat volgens de geconsolideerde jaarrekening	<u>2.970.366</u>	<u>1.728.915</u>
Totaal van resultaat volgens de enkelvoudige jaarrekening	<u>2.791.378</u>	<u>1.687.232</u>

Informatieverschaffing over verschillen in het eigen vermogen en het resultaat tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

Verschillen in het eigen vermogen van Active Cues B.V. ontstaan door de negatieve vermogenswaarde van geconsolideerde deelnemingen.

Voorzieningen

Latente belastingverplichtingen

Dit betreft de voorziening inzake latente vennootschapsbelasting waarvan de waarde is bepaald op basis van verschillen tussen commerciële en fiscale balanswaarderingen vermenigvuldigd met het geldende belastingtarief.

Commerciële waardering	1.814.954	1.227.500
Fiscale waardering	0	0
	<u>1.814.954</u>	<u>1.227.500</u>

De latente belastingverplichting is gewaardeerd tegen nominale waarde.
De voorziening dient geheel als langlopend te worden beschouwd.

Stand per 1 januari	184.126	130.340
Mutatie boekjaar	160.716	53.786
Stand per 31 december	<u>344.842</u>	<u>184.126</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Overige voorzieningen

Voorziening deelnemingen	<u>1.672.103</u>	<u>0</u>
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Voorziening deelnemingen

Voorziening deelnemingen groepsmaatschappijen	<u>1.672.103</u>	<u>0</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€

Overige voorzieningen

Stand per 1 januari	0	25.000
Mutatie boekjaar	0	(25.000)
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Langlopende schulden

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2022	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar	Renteper- centage
	€	€	€	€	%
Overige schulden	<u>59.358</u>	<u>0</u>	<u>59.358</u>	<u>0</u>	0,00

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
€	€

Overige schulden

Overige schulden	<u>59.358</u>	<u>0</u>
------------------	---------------	----------

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
€	€

Overige schulden

NOW

<u>59.358</u>	<u>0</u>
---------------	----------

Overige schulden

<u>NOW</u>
€

Mutaties

Mutatie vanuit kortlopende
schulden

<u>59.358</u>

Saldo mutaties

<u>59.358</u>

Stand per 31 december 2022

Hoofdsom

<u>59.358</u>

Saldo per 31 december 2022

<u>59.358</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
NOW		
Saldo per 1 januari	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties		
Mutatie vanuit kortlopende schulden	<u>59.358</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december		
Hoofdsom	<u>59.358</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>59.358</u>	<u>0</u>

Kortlopende schulden

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	1.831.456	859.182
Schuld aan participanten	<u>24.200</u>	<u>0</u>
	<u>1.855.656</u>	<u>859.182</u>

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Schulden aan groepsmaatschappijen

Rekening-courant Tover B.V.	<u>0</u>	<u>830.115</u>
-----------------------------	----------	----------------

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	<u>7.291</u>	<u>0</u>
-------------	--------------	----------

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Vooruitbetaalde kosten	0	9.605
Overige schulden	42.000	29.775
Vakantiegeld	<u>3.876</u>	<u>0</u>
	<u>45.876</u>	<u>39.380</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De rechtspersoon maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting Active Cues B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	969.696	1.173.459
Sociale lasten en pensioenlasten	20.337	(420.968)
Overige personeelslasten	154.764	139.415
	<u>1.144.797</u>	<u>891.906</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	<u>173.732</u>	<u>162.046</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Afschrijvingskosten van ontwikkeling	<u>173.732</u>	<u>162.046</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Overige rentebaten	<u>25</u>	<u>2</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>4.026</u>	<u>0</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Belastingen over de winst of het verlies

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Latente belastingen	337.602	0
Belastingen uit huidig boekjaar	<u>0</u>	<u>204.423</u>
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u><u>337.602</u></u>	<u><u>204.423</u></u>
Effectieve belastingtarief	12,10	12,10
Toepasselijke belastingtarief	19,00	15,00

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming Tover B.V.	<u><u>(1.683.549)</u></u>	<u><u>(751.147)</u></u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>1,51</u>	<u>0,00</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>1,51</u></u>	<u><u>0,00</u></u>

Utrecht, 6 juli 2023

YAY Design B.V.
Vertegenwoordigd door:
H. Anderiesen
Directeur

Active Cues B.V.
Amsterdam

Overige gegevens

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2022 van Active Cues B.V. te Utrecht.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van Active Cues B.V.

Verklaring over de jaarrekening 2022

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening 2022 van Active Cues B.V. te Amsterdam te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening van de vennootschap. Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel bij de jaarrekening te kunnen baseren.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor onze oordeelonthouding

Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 31 december 2022 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen, welk oordeel kan dienen als uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2022. Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 2022. Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 2022.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting op pagina 18 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de entiteit met de toename van volume en de lagere kostenbasis in 2024 weer een positieve cashflow zal hebben. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

Wij hebben de opdracht gekregen de andere informatie te lezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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 geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren.

Wij zijn onafhankelijk van Active Cues 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).

Barneveld, 6 juli 2023

Cooster coaching accountants B.V.

Origineel getekend, M.F. Hazekamp AA

