

Active Cues B.V.
Amsterdam

Rapport inzake
jaarstukken 2023

25 april 2024



Inhoud

	Bladzijde
Bestuursverslag	3
Bestuursverslag	4
Geconsolideerde jaarrekening	5
Geconsolideerde balans per 31 december 2023	6
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	8
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	9
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	11
Toelichting op de geconsolideerde balans	19
Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening	29
Overige toelichtingen	32
Enkelvoudige jaarrekening	33
Enkelvoudige balans per 31 december 2023	34
Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2023	36
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	37
Toelichting op de enkelvoudige balans	41
Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening	48
Overige toelichtingen	50
Overige gegevens	51
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53



Active Cues B.V.
Amsterdam

Bestuursverslag



Active Cues B.V.
Amsterdam

Bestuursverslag

Het bestuursverslag is beschikbaar op het kantoor van de vennootschap.



Active Cues B.V.
Amsterdam

Geconsolideerde jaarrekening



Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatverdeling)

	31.12.2023		31.12.2022	
	€	€	€	€
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
Kosten van ontwikkeling		1.931.594		1.814.954
Materiële vaste activa				
Verbouwingen	250.914		117.708	
Demo, huur en service tafels	0		31.013	
Inventaris en ICT	342.365		452.292	
		593.279		601.013
Financiële vaste activa				
Latente belastingvorderingen	2.329.645		1.375.291	
Overige vorderingen	90.415		94.515	
		2.420.060		1.469.806
Vlottende activa				
Vorraden		326.768		3.042.759
Vorderingen				
Vorderingen op handelsdebiteuren	652.098		1.714.504	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	101.819		161.331	
Overige vorderingen en overlopende activa	273.329		343.841	
		1.027.246		2.219.676
Liquide middelen		224.218		1.460.517
		<u>6.523.165</u>		<u>10.608.725</u>

	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>	
	€	€	€	€
Passiva				
Groepsvermogen		(1.254.667)		2.740.637
Voorzieningen				
Latente belastingverplichtingen	367.517		344.842	
Overige voorzieningen	<u>20.000</u>		<u>40.000</u>	
		387.517		384.842
Langlopende schulden				
Schulden aan banken	775.134		1.075.783	
Schulden aan participanten	501.409		0	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	222.251		319.638	
Overige schulden	<u>793.092</u>		<u>1.071.273</u>	
		2.291.886		2.466.694
Kortlopende schulden				
Aflossingsverplichtingen	626.205		530.367	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	482.373		634.104	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	226.377		194.431	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>3.763.474</u>		<u>3.657.650</u>	
		5.098.429		5.016.552
		<u><u>6.523.165</u></u>		<u><u>10.608.725</u></u>

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Netto-omzet	6.994.871		10.128.415	
Inkoopwaarde van de omzet	<u>(3.548.337)</u>		<u>(5.545.984)</u>	
Brutowinst		3.446.534		4.582.431
Lonen	4.098.984		3.568.027	
Sociale lasten en pensioenlasten	898.844		757.941	
Overige personeelslasten	831.625		1.342.059	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	488.913		400.907	
Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	218.151		0	
Huisvestingskosten	380.739		337.626	
Verkoopkosten	379.786		957.250	
Autokosten	179.864		187.361	
Kantoorkosten	298.155		246.428	
Algemene kosten	<u>401.451</u>		<u>436.653</u>	
Totaal van som der kosten		<u>8.176.512</u>		<u>8.234.252</u>
Totaal van bedrijfsresultaat		<u>(4.729.978)</u>		<u>(3.651.821)</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	11.437		671	
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>(88.965)</u>		<u>(112.997)</u>	
Financiële baten en lasten		<u>(77.528)</u>		<u>(112.326)</u>
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen		(4.807.506)		(3.764.147)
Belastingen over de winst of het verlies		<u>888.824</u>		<u>793.781</u>
Totaal van resultaat na belastingen		<u><u>(3.918.682)</u></u>		<u><u>(2.970.366)</u></u>

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		(4.729.978)		(3.651.821)
Aanpassingen voor				
Afschrijvingen	488.913		400.907	
Afname van de voorzieningen	<u>(20.000)</u>		<u>0</u>	
		468.913		400.907
Verandering in werkkapitaal				
Afname (toename) van voorraden	2.715.991		(2.535.330)	
Afname (toename) van handelsdebiteuren	1.062.406		(63.273)	
Afname (toename) van overige vorderingen	130.024		31.042	
Toename (afname) van overige schulden	<u>81.877</u>		<u>520.977</u>	
		<u>3.990.298</u>		<u>(2.046.584)</u>
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties		(270.767)		(5.297.498)
Ontvangen interest	11.437		15.609	
Betaalde interest	(88.965)		(114.095)	
Betaalde winstbelasting	<u>0</u>		<u>20.511</u>	
		<u>(77.528)</u>		<u>(77.975)</u>
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		(348.295)		(5.375.473)
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Verwerving van immateriële vaste activa	(605.238)		(761.186)	
Verwerving van materiële vaste activa	(213.341)		(297.400)	

Active Cues B.V.
Amsterdam

Verwerving van financiële vaste activa	0	(24.505)
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa	<u>2.609</u>	<u>0</u>
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten	(815.970)	(1.083.091)
Totaal van kasstroom uit financie- ringsactiviteiten		
Ontvangsten uit aandelenemissie	0	1
Agio in boekjaar	0	5.800.000
Ontvangsten uit hoofde van leningen	500.000	0
Uitgaven ter aflossing van leningen	(580.379)	(125.000)
Overige kasstromen	<u>8.345</u>	<u>11.887</u>
Totaal van kasstroom uit financie- ringsactiviteiten	<u>(72.034)</u>	<u>5.686.888</u>
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	<u>(1.236.299)</u>	<u>(771.676)</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen		
Geldmiddelen aan het begin van de periode	1.460.517	2.232.193
Toename (afname) van geldmiddelen	<u>(1.236.299)</u>	<u>(771.676)</u>
Geldmiddelen aan het einde van de periode	<u>224.218</u>	<u>1.460.517</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

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, 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 2023 negatief. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede 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. 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.

Active Cues B.V.
Amsterdam

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, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

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 2022.

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 geconsolideerde 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 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.

Voorraden

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 incurrantheid 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 geconsolideerde 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 tijds waarde 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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en 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.

Active Cues B.V.
Amsterdam

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.

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de geconsolideerde 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.

Active Cues B.V.
Amsterdam

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 geconsolideerde winst-en-verliesrekening.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

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 €
Stand per 1 januari 2023	
Verkrijgings- of vervaardi- gingsprijs	2.190.837
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(375.883)</u>
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u><u>1.814.954</u></u>
Mutaties	
Investerings	605.238
Afschrijvingen	(270.447)
Waardeverminderingen	<u>(218.151)</u>
Saldo mutaties	<u><u>116.640</u></u>
Stand per 31 december 2023	
Verkrijgings- of vervaardi- gingsprijs	2.796.075
Cumulatieve afschrijvingen	<u>(864.481)</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u><u>1.931.594</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 2023				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	240.718	189.770	914.096	1.344.584
Cumulatieve afschrijvingen	(123.010)	(158.757)	(461.804)	(743.571)
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>117.708</u>	<u>31.013</u>	<u>452.292</u>	<u>601.013</u>
Mutaties				
Investerings	182.117	0	31.224	213.341
Afschrijvingen	(48.911)	(31.013)	(138.542)	(218.466)
Desinvesteringen	0	0	(2.609)	(2.609)
Saldo mutaties	<u>133.206</u>	<u>(31.013)</u>	<u>(109.927)</u>	<u>(7.734)</u>
Stand per 31 december 2023				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	422.835	189.770	942.710	1.555.315
Cumulatieve afschrijvingen	(171.921)	(189.770)	(600.345)	(962.036)
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>250.914</u>	<u>0</u>	<u>342.365</u>	<u>593.279</u>

Informatieverschaffing over materiële vaste activa

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

Financiële vaste activa

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Latente belastingvorderingen		
Actieve belastinglatentie	<u>2.329.645</u>	<u>1.375.291</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Waarborgen	<u>90.415</u>	<u>94.515</u>
Vlottende activa		
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Vorraden		
Gereed product en handelsgoederen	817.576	2.561.487
Voorraad onderdelen	<u>209.892</u>	<u>481.272</u>
	1.027.468	3.042.759
Handelsgoederen voorziening incourant	<u>(700.700)</u>	<u>0</u>
	<u>326.768</u>	<u>3.042.759</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad Tover Tafels	64.119	504.875
Voorraad Pixie	58.490	0
Voorraad accessoires	11.067	9.112
Vooruitbetalingen op voorraad	<u>683.900</u>	<u>2.047.500</u>
	817.576	2.561.487
Handelsgoederen voorziening incourant	<u>(700.700)</u>	<u>0</u>
	<u>116.876</u>	<u>2.561.487</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Voorraad onderdelen		
Voorraad onderdelen Pixie	<u>209.892</u>	<u>481.272</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Vorderingen

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
-------------------	-------------------

€	€
---	---

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren

<u>652.098</u>	<u>1.714.504</u>
----------------	------------------

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
€	€

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting

84.304	161.331
--------	---------

Pensioenen

<u>17.515</u>	<u>0</u>
<u>101.819</u>	<u>161.331</u>

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
€	€

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen

261.167	307.835
---------	---------

Nog te factureren

4.579	0
-------	---

Waarborgsom

1.000	0
-------	---

Suspense account

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

Overige vorderingen

<u>6.583</u>	<u>7.222</u>
<u>273.329</u>	<u>343.841</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.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Commerciële waardering	1.934.298	1.814.954
Fiscale waardering	0	0
	<u>1.934.298</u>	<u>1.814.954</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	344.842	184.126
Mutatie boekjaar	22.675	160.716
Stand per 31 december	<u>367.517</u>	<u>344.842</u>

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening claims	<u>20.000</u>	<u>40.000</u>

Langlopende schulden

Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2023	Aflossings- verplichting	Resterende looptijd > 1 jaar	Resterende looptijd > 5 jaar	Renteper- centage
	€	€	€	€	%
Schulden aan banken	1.075.134	300.000	775.134	0	5,70
Schulden aan participanten	501.409	0	501.409	0	4,00
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	306.371	84.120	222.251	0	1,00
Overige schulden	1.035.177	242.085	793.092	0	0,00
Totaal	<u>2.918.091</u>	<u>626.205</u>	<u>2.291.886</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.

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Schulden aan banken		
Leningen	<u>775.134</u>	<u>1.075.783</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Leningen		
Rabobank	775.000	1.075.000
Ribank	134	783
	<u>775.134</u>	<u>1.075.783</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Ribank		
Saldo per 1 januari	783	2.765
Aflossing	(649)	(1.982)
Saldo per 31 december	<u>134</u>	<u>783</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rabobank		
Saldo per 1 januari	1.375.000	1.500.000
Aflossing	(300.000)	(125.000)
	1.075.000	1.375.000
Kortlopend deel	(300.000)	(300.000)
Saldo per 31 december	<u>775.000</u>	<u>1.075.000</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Schulden aan participanten		
Schuld aan Karmijn Participaties XXII B.V.	<u>501.409</u>	<u>0</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Schuld aan Karmijn Participaties XXII B.V.		
Saldo per 1 januari	0	0
Verhoging	501.409	0
Saldo per 31 december	<u>501.409</u>	<u>0</u>
Rentepercentage	4%	
Looptijd	31-12-2027	
Bijzonderheden	Converteerbaar	

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		

Saldo per 1 januari	411.030	399.143
Verhoging	0	34.735
Aflossing	<u>(104.659)</u>	<u>(22.848)</u>
	306.371	411.030
Kortlopend deel	<u>(84.120)</u>	<u>(91.392)</u>
Saldo per 31 december	<u>222.251</u>	<u>319.638</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Overige schulden

NOW	<u>793.092</u>	<u>1.071.273</u>
-----	----------------	------------------

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
NOW		
Saldo per 1 januari	1.210.248	0
Mutatie vanuit kortlopende schulden	0	1.210.248
Aflossing	<u>(175.071)</u>	<u>0</u>
	1.035.177	1.210.248
Kortlopend deel	<u>(242.085)</u>	<u>(138.975)</u>
Saldo per 31 december	<u>793.092</u>	<u>1.071.273</u>

Kortlopende schulden

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	482.373	609.904
Schuld aan participanten	0	24.200
	<u>482.373</u>	<u>634.104</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	216.518	179.567
Vennootschapsbelasting	9.859	9.064
Pensioenen	0	5.727
Premies sociale verzekeringen	0	73
	<u>226.377</u>	<u>194.431</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Vooruitgefactureerde termijnen	3.541.529	3.104.473
Vakantiegeld	74.971	167.671
Vakantiedagenverplichting	70.823	108.063
Overige schulden	40.591	164.788
Nog te betalen personeelskosten	18.583	56.441
Nettolonen	8.355	28.111
Accountantskosten	7.500	7.100
Reservering bewaartermijn	1.122	1.291
Nog te betalen bonussen	0	13.676
Ontvangen aanbetalingen	0	6.036
	<u>3.763.474</u>	<u>3.657.650</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

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 € 543.158. Hiervan heeft een deel van € 148.726 een resterende looptijd langer dan één jaar maar korter dan vijf jaar en nihil een resterende looptijd langer dan vijf jaar. In verband met de reorganisatie in 2023 zijn er voornemens om een deel van het pand onder te verhuren. Hierdoor zal mogelijk een deel van huurverplichting worden terugverdiend.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

De rechtspersoon maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en de omzetbelasting 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 2023 ten opzichte van 2022 bedraagt 40%.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Netto-omzet		
Tovertafels	5.060.620	9.237.703
Games	1.858.266	971.766
Service en training	278.808	223.191
Overige omzet	34.690	29.578
Accessoires	4.580	0
Distribution fee	9.026	0
	<u>7.245.990</u>	<u>10.462.238</u>
Kortingen en bonussen	<u>(251.119)</u>	<u>(333.823)</u>
	<u><u>6.994.871</u></u>	<u><u>10.128.415</u></u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	<u><u>3.548.337</u></u>	<u><u>5.545.984</u></u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen		
Brutolonen en -salarissen	4.354.909	3.828.257
Mutatie reservering vakantiegeld	275.056	283.700
Mutatie reservering vakantiedagen	1.245	7.074
Bonussen	<u>(13.676)</u>	<u>11.176</u>
	<u>4.617.534</u>	<u>4.130.207</u>
Doorberekende brutolonen en -salarissen	0	(1.898)
Geactiveerde loonkosten R&D	(435.056)	(525.290)
Ontvangen ziekgeld	<u>(83.494)</u>	<u>(34.992)</u>
	<u><u>4.098.984</u></u>	<u><u>3.568.027</u></u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Sociale lasten en pensioenlasten		
Sociale lasten	781.145	657.519
Verzuim-, WGA-, WIA verzekering	43.980	43.002
Pensioenpremies	<u>73.719</u>	<u>57.420</u>
	<u>898.844</u>	<u>757.941</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	270.447	173.734
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>218.466</u>	<u>227.173</u>
	<u>488.913</u>	<u>400.907</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Afschrijvingskosten van ontwikkeling	<u>270.447</u>	<u>173.734</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Verbouwingen	48.911	34.216
Afschrijvingskosten demo	31.013	70.607
Inventaris	<u>138.542</u>	<u>122.350</u>
	<u>218.466</u>	<u>227.173</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa		
Overige waardeveranderingen immateriële vaste activa	<u>218.151</u>	<u>0</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige waardeveranderingen immateriële vaste activa		
Waardevermindering kosten van ontwikkeling	<u>218.151</u>	<u>0</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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>11.437</u>	<u>671</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>88.965</u>	<u>112.997</u>

Belastingen over de winst of het verlies

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Latente belastingen	1.011.161	819.631
Belastingen uit huidig boekjaar	<u>(122.337)</u>	<u>(25.850)</u>
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>888.824</u>	<u>793.781</u>
Effectieve belastingtarief	21,10	16,20
Toepasselijke belastingtarief	19,00	15,00

Active Cues B.V.
Amsterdam

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	71,54	64,25
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam buiten Nederland	<u>5,30</u>	<u>6,20</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>76,84</u></u>	<u><u>70,45</u></u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Enkelvoudige jaarrekening



Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatverdeling)

	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>	
	€	€	€	€
Activa				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
Kosten van ontwikkeling		1.931.594		1.814.954
Financiële vaste activa				
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen		0		0
Latente belastingvorderingen		<u>2.301.865</u>		<u>1.268.029</u>
		2.301.865		1.268.029
Vlottende activa				
Vorderingen				
Vorderingen op handelsdebiteuren		14.996		14.996
Vorderingen op groepsmaatschappij- en		1.986.916		2.990.026
Belastingen en premies sociale verzekeringen		41.537		96.573
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>0</u>		<u>960</u>
		2.043.449		3.102.555
Liquide middelen				
Diverse banken		10.874		752.504
		<u>6.287.782</u>		<u>6.938.042</u>

	31.12.2023		31.12.2022	
	€	€	€	€
Passiva				
Eigen vermogen				
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal	3		3	
Agioreserve	5.800.000		5.800.000	
Wettelijke en statutaire reserves	1.931.595		1.814.954	
Overige reserve	<u>(8.952.707)</u>		<u>(4.662.041)</u>	
		(1.221.109)		2.952.916
Voorzieningen				
Latente belastingverplichtingen	367.517		344.842	
Voorziening deelnemingen	<u>4.669.465</u>		<u>1.672.103</u>	
		5.036.982		2.016.945
Langlopende schulden				
Schulden aan participanten	501.409		0	
Overige schulden	<u>0</u>		<u>59.358</u>	
		501.409		59.358
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en han- delskredieten	1.917.322		1.855.656	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	7.955		7.291	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>45.223</u>		<u>45.876</u>	
		1.970.500		1.908.823
		<u>6.287.782</u>		<u>6.938.042</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2023

	2023	2022
	€	€
Resultaat deelnemingen	(3.045.183)	(1.683.549)
Vennootschappelijk resultaat na be- lastingen	<u>(1.176.663)</u>	<u>(1.107.829)</u>
Netto resultaat na belastingen	<u><u>(4.221.846)</u></u>	<u><u>(2.791.378)</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, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en 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 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.

Active Cues B.V.
Amsterdam

Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikke- ling <u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari 2023	1.814.954
Investerings	605.238
Afschrijvingen	(270.447)
Waardeverminderingen	<u>(218.151)</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	<u><u>1.931.594</u></u>

Financiële vaste activa

Lijst deelnemingen

	Aandeel in Eigen vermo- geplaatst ka- gen conform pitaal in % laatst vastge- stelde jaarrek	Resultaat conform laatst vastge- stelde jaarre- kening <u>€</u>
Tover B.V. te Utrecht,	100,00	(4.669.465) (3.045.183)
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Tover B.V. te Utrecht		
Boekwaarde per 1 januari	0	11.446
Resultaat	(3.045.183)	(1.683.549)
Dotatie aan voorziening	3.045.183	1.672.103
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Latente belastingvorderingen

Actieve belastinglatentie	<u>2.301.865</u>	<u>1.268.029</u>
---------------------------	------------------	------------------

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren	<u>14.996</u>	<u>14.996</u>
----------------------------------	---------------	---------------

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant Tover B.V.	1.979.416	2.982.526
Rekening-courant Tover North America B.V.	<u>7.500</u>	<u>7.500</u>
	<u>1.986.916</u>	<u>2.990.026</u>

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	39.199	95.597
Pensioenen	<u>2.338</u>	<u>976</u>
	<u>41.537</u>	<u>96.573</u>

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen	<u>0</u>	<u>960</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 2023	3	5.800.000	1.814.954	(4.662.041)	2.952.916
Aflossingen	0	0	0	0	0
Uit resultaatverdeling	0	0	0	(4.221.846)	(4.221.846)
Toevoeging	0	0	116.641	0	116.641
Vrijval ten gunste van algeme- ne reserve	0	0	0	(116.641)	(116.641)
Valutaomrekeningsverschillen	0	0	0	47.821	47.821
Stand per 31 december 2023	<u>3</u>	<u>5.800.000</u>	<u>1.931.595</u>	<u>(8.952.707)</u>	<u>(1.221.109)</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 2023 ad € 4.221.846 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Tekstuele toelichting verschillen tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Negatieve vermogenswaarde van de geconsolideerde deelnemingen	4.683.216	1.861.926
Voorziening in verband met deelnemingen	4.669.465	1.672.103
Overige verschillen in eigen vermogen tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	19.807	22.456
Totaal van verschil in eigen vermogen volgens de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	<u>33.558</u>	<u>212.279</u>
Eigen vermogen volgens de geconsolideerde jaarrekening	<u>(1.254.667)</u>	<u>2.740.637</u>
Totaal van eigen vermogen volgens de enkelvoudige jaarrekening	<u>(1.221.109)</u>	<u>2.952.916</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Toename (afname) in negatieve vermogenswaarde van de geconsolideerde deelnemingen	(2.742.019)	(1.960.130)
Toename (afname) in voorziening deelnemingen	3.045.183	1.672.103
Overige verschillen in resultaat tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	0	109.039
Totaal van verschil in resultaat volgens de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening	<u>303.164</u>	<u>(178.988)</u>
Resultaat volgens de geconsolideerde jaarrekening	<u>3.918.682</u>	<u>2.970.366</u>
Totaal van resultaat volgens de enkelvoudige jaarrekening	<u>4.221.846</u>	<u>2.791.378</u>

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

Versillen 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.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Commerciële waardering	1.931.594	1.814.954
Fiscale waardering	0	0
	<u>1.931.594</u>	<u>1.814.954</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	344.842	184.126
Mutatie boekjaar	22.675	160.716
Stand per 31 december	<u>367.517</u>	<u>344.842</u>

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Overige voorzieningen

Voorziening deelnemingen	<u>4.669.465</u>	<u>1.672.103</u>
--------------------------	------------------	------------------

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€

Schulden aan participanten

Schuld aan Karmijn Participaties XXII B.V.	<u>501.409</u>	<u>0</u>
--	----------------	----------

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Schuld aan Karmijn Participaties XXII B.V.		
Saldo per 1 januari	0	0
Verhoging	501.409	0
Saldo per 31 december	<u>501.409</u>	<u>0</u>
Rentepercentage	4%	
Looptijd	31-12-2027	
Bijzonderheden	Converteerbaar	
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Overige schulden		
NOW	<u>0</u>	<u>59.358</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
NOW		
Saldo per 1 januari	59.358	0
Mutatie vanuit kortlopende schulden	0	59.358
Aflossing	(59.358)	0
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>59.358</u>
Kortlopende schulden		
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	1.917.322	1.831.456
Schuld aan participanten	0	24.200
	<u>1.917.322</u>	<u>1.855.656</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	<u>7.955</u>	<u>7.291</u>
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Overige schulden	<u>45.223</u>	<u>45.876</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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	1.371.339	969.696
Sociale lasten en pensioenlasten	18.559	20.337
Overige personeelslasten	149.732	154.764
	<u>1.539.630</u>	<u>1.144.797</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	<u>270.447</u>	<u>173.732</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Afschrijvingskosten van ontwikkeling	<u>270.447</u>	<u>173.732</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa		
Overige waardeveranderingen immateriële vaste activa	<u>218.151</u>	<u>0</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige waardeveranderingen immateriële vaste activa		
Waardevermindering kosten van ontwikkeling	<u>218.151</u>	<u>0</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>0</u>	<u>25</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>1.405</u>	<u>4.026</u>
Belastingen over de winst of het verlies		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Latente belastingen	<u>1.011.161</u>	<u>337.602</u>
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>1.011.161</u>	<u>337.602</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming Tover B.V.	<u>(3.045.183)</u>	<u>(1.683.549)</u>

Active Cues B.V.
Amsterdam

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>1,30</u>	<u>1,51</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>1,30</u></u>	<u><u>1,51</u></u>

Utrecht, 25 april 2024

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

Active Cues B.V.
Amsterdam

Overige gegevens



Active Cues B.V.
Amsterdam

Overige gegevens

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2023 van Active Cues B.V. te Utrecht.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van Active Cues B.V.

Verklaring over de jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Active Cues B.V. te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Active Cues B.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

In het voorgaande jaar is er een onzekerheid geconstateerd bij het beginsaldo van de Ontwikkeling van de Immateriële vaste activa. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent het bestaan en de waardering een deel van de verkrijgingsprijs van de kosten van Ontwikkeling. Hierdoor ontstond er in 2022 een onzekerheid in de beginstand van de kosten van ontwikkeling. Deze onzekerheid is ultimo 2023 nog aanwezig en nog materieel. Deze wordt niet van diepgaande invloed geacht.

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

Wij zijn onafhankelijk van 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).

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



Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting op pagina 11 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.

Controleaanpak frauderisico's

De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.

Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management, het frauderisico rondom het bestaan en de volledigheid van de opbrengstenverantwoording en het frauderisico rondom het betalingsverkeer. Deze risico's zijn niet zodanig dat we hieraan significante aandacht hebben besteed.

Het frauderisico rondom de opbrengstverantwoording is weerlegd omdat er sprake is van een sluitende geld-goederenbeweging. Hierbij zijn de prijzen vastgesteld. Ook is er een marge-analyse en cijferanalyse uitgevoerd. Daarnaast hebben wij door middel van steekproef de afgrenzing vastgesteld. Tot slot zijn er aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op transacties rond de balansdatum.

Het frauderisico inzake de intercompany transacties is gemitigeerd door het beoordelen van zakelijkheid van de transacties tussen de groepsmaatschappijen.

Het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management en het frauderisico rondom het betalingsverkeer hebben wij ondervangen door het selecteren van journaalposten op basis van risicocriteria, zoals de memoriaalboekingen inzake de schattingsposten. Deze mutaties alsook alle belangrijke schattingen van het bestuur, hebben wij in detail gecontroleerd. Daarnaast hebben wij een dagboek-grootboekanalyse uitgevoerd en een bankanalyse op de uitgaande geldstromen uitgevoerd.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de geïdentificeerde frauderisico's.

Op basis van onze risico-inschattingswerkzaamheden hebben wij geen andere materiële frauderisico's gesignaleerd.



Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor ten minste de periode van twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben door de directie en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten;
- nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;
- analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, inclusief het voldoen aan relevante convenanten;
- inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

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.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

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

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

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

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



gebeurtenissen.

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

Barneveld, 25 april 2024

Cooster coaching accountants B.V.

Origineel getekend, M.F. Hazekamp AA

