



Emagine Reality B.V.

te

VOORBURG

Financiële verslaggeving 2023



INHOUDSOPGAVE

Pagina

1. Accountantsrapport

1.1	Samenstellingsverklaring van de accountant	3
1.2	Algemeen	4
1.3	Resultaatvergelijking	5

2. Jaarrekening

2.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	8
2.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	10
2.3	Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening	11
2.4	Toelichting op de geconsolideerde balans	18
2.5	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	23
2.6	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	27
2.7	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	29
2.8	Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening	30
2.9	Toelichting op de enkelvoudige balans	34
2.10	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	40

3. Bijlagen

3.1	Vennootschapsbelasting	44
-----	------------------------	----



1. ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan de directie van
Emagine Reality B.V.

Stationsplein 4- 5e etage

2275 AZ VOORBURG

SPRANGERS
VAN DEN
ENDE 

ACCOUNTANTS EN
BELASTINGADVISEURS

Den Haag, 16 augustus 2024

NS

Mijne heren,

Hiermede berichten wij u over de door ons verrichte werkzaamheden.

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

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

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten".

Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Nederlandse Burgerlijk Wetboek (BW). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Emagine Reality B.V.

Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

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



1.2 Algemeen

Oprichting

Blijkens de akte d.d. 14 oktober 2011 werd de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Emagine Reality B.V. per genoemde datum opgericht.

De vennootschap is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 53766857.

Doelstelling

De doelstelling van Emagine Reality B.V. wordt in artikel 2 van de statuten als volgt omschreven:

- a. het geven van advies en het verlenen van diensten op het gebied van automatisering, automatiseringssystemen, en elektronische informatie (systemen), voorts het ontwikkelen van, en het drijven van handel in, im- en export daaronder begrepen, software en aanverwante artikelen, alles in de ruimste zin des woords;
- b. het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van, alsmede het (doen) financieren van andere ondernemingen, in welke rechtsvorm ook;
- c. het verstrekken en aangaan van geldleningen, het beheren van en het beschikken over registergoederen en het stellen van zekerheden, ook voor schulden van anderen;
- d. het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Bestuur

De directie wordt gevoerd door:

- Yunshik B.V. (33,33%)
- Leaping Bits B.V. (33,33%)
- Bit Science B.V. (33,33%)

Consolidatie

In de consolidatie zijn betrokken de jaarrekening van de vennootschap, alsmede de jaarrekeningen van de onderstaande dochtermaatschappijen:

- Nazza N.V. te Den Haag
- Billing House B.V. te Den Haag

De geconsolideerde jaarrekening geeft inzicht in het geheel van de economische eenheid van deze groepsmaatschappijen.



1.3 Resultaatvergelijking

Ter analyse van het resultaat van de onderneming verstrekken wij u de onderstaande opstelling, welke is gebaseerd op de winst- en verliesrekening.

	2023		2022	
	€	%	€	%
Netto-omzet	1.457.584	100,0%	874.131	100,0%
Inkoopwaarde van de omzet	429.576	29,5%	530.770	60,7%
Bruto-marge	1.028.008	70,5%	343.361	39,3%
Overige bedrijfsopbrengsten	63.700	4,4%	-	0,0%
Bruto bedrijfsresultaat	1.091.708	74,9%	343.361	39,3%
Lonen en salarissen	479.246	32,9%	645.740	73,9%
Sociale lasten	-4.688	-0,3%	41.611	4,8%
Pensioenlasten	41.743	2,9%	10.289	1,2%
Afschrijvingen immateriële vaste activa	188.909	13,0%	179.742	20,6%
Afschrijvingen materiële vaste activa	7.438	0,5%	15.393	1,8%
Overige personeelskosten	32.155	2,2%	41.734	4,8%
Huisvestingskosten	36.660	2,5%	18.498	2,1%
Verkoopkosten	12.104	0,8%	24.999	2,9%
Kantoorkosten	27.101	1,9%	17.791	2,0%
Algemene kosten	52.689	3,6%	58.353	6,7%
Business development	117.400	8,1%	227.500	26,0%
Som der kosten	990.757	68,1%	1.281.650	146,8%
Bedrijfsresultaat	100.951	6,8%	-938.289	-107,5%
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.507	0,2%	3.444	0,4%
Rentelasten en soortgelijke kosten	-110.712	-7,6%	-111.094	-12,7%
Som der financiële baten en lasten	-107.205	-7,4%	-107.650	-12,3%
Resultaat voor belastingen	-6.254	-0,6%	-1.045.939	-119,8%
Belastingen	-1.736	-0,1%	-7.517	-0,9%
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	31.662	2,2%	-	0,0%
Resultaat na belastingen	23.672	1,5%	-1.053.456	-120,7%



1.3 Resultaatvergelijking

Het resultaat na belastingen 2023 is ten opzichte van 2022 gestegen met € 1.077.128. De ontwikkeling van het resultaat na belastingen 2023 ten opzichte van 2022 kan als volgt worden weergegeven:

	€	€
Het resultaat na belastingen is gunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Omzet	583.453	
Overige bedrijfsopbrengsten	63.700	
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	63	
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	31.662	
<i>Daling van:</i>		
Inkoopwaarde van de omzet	101.194	
Lonen en salarissen	166.494	
Sociale lasten	46.299	
Afschrijvingen materiële vaste activa	7.955	
Overige personeelskosten	9.579	
Verkoopkosten	12.895	
Algemene kosten	5.664	
Business development	110.100	
Rentelasten en soortgelijke kosten	382	
Belastingen	5.781	
	<hr/>	1.145.221
Het resultaat na belastingen is ongunstig beïnvloed door:		
<i>Stijging van:</i>		
Pensioenlasten	31.454	
Afschrijvingen immateriële vaste activa	9.167	
Huisvestingskosten	18.162	
Kantoorkosten	9.310	
	<hr/>	68.093
Stijging resultaat na belastingen		<hr/> <hr/> <u>1.077.128</u>

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

Hoogachtend,

R.W. van der Geest AA/RB



2. JAARREKENING



2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Immateriële vaste activa</i>				
Kosten van ontwikkeling	337.028		515.937	
Goodwill	89.164		99.164	
		426.192		615.101
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris		4.249		11.687
<i>Financiële vaste activa</i>				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	31.666		3	
Andere deelnemingen	542		542	
Overige vorderingen	11.765		7.260	
		43.973		7.805
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>				
Vorraden		2.000		10.000
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	237.707		44.507	
Vorderingen op participanten	97.714		94.868	
Vennootschapsbelasting	690		2.426	
Overige vorderingen en overlopende activa	443.844		42.633	
		779.955		184.434
<i>Liquide middelen</i>		2.970		2.468
Totaal activazijde		<u>1.259.339</u>		<u>831.495</u>



2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Groepsvermogen				
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen		-1.118.456		-1.142.128
Langlopende schulden				
Achtergestelde obligatie leningen	999.000		999.000	
Overlopende passiva	<u>13.710</u>		<u>13.057</u>	
		1.012.710		1.012.057
Kortlopende schulden				
Schulden aan kredietinstellingen	75.822		9.515	
Crediteuren	334.865		217.950	
Schulden aan participanten	19.341		18.778	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	884.226		667.896	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>50.831</u>		<u>47.427</u>	
		1.365.085		961.566
Totaal passivazijde		<u><u>1.259.339</u></u>		<u><u>831.495</u></u>



2.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Bruto-marge		1.028.008		343.361
Overige bedrijfsopbrengsten		63.700		-
Bruto bedrijfsresultaat		<u>1.091.708</u>		<u>343.361</u>
Lonen en salarissen	479.246		645.740	
Sociale lasten	-4.688		41.611	
Pensioenlasten	41.743		10.289	
Afschrijvingen immateriële vaste activa	188.909		179.742	
Afschrijvingen materiële vaste activa	7.438		15.393	
Overige bedrijfskosten	278.109		388.875	
Som der kosten		<u>990.757</u>		<u>1.281.650</u>
Bedrijfsresultaat		<u>100.951</u>		<u>-938.289</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.507		3.444	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-110.712		-111.094	
Som der financiële baten en lasten		<u>-107.205</u>		<u>-107.650</u>
Resultaat voor belastingen		<u>-6.254</u>		<u>-1.045.939</u>
Belastingen		-1.736		-7.517
Aandeel in het resultaat van deelnemingen		31.662		-
Resultaat na belastingen		<u><u>23.672</u></u>		<u><u>-1.053.456</u></u>



2.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Emagine Reality B.V., statutair gevestigd te Den Haag, bestaan voornamelijk uit: het geven van advies en het verlenen van diensten op het gebied van automatisering, automatiseringssystemen, en elektronische informatie (systemen), voorts het ontwikkelen van, en het drijven van handel in, im- en export daaronder begrepen, software en aanverwante artikelen. De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Stationsplein 4- 5e etage te Voorburg.

Continuïteit

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2023 € 1.118.456 negatief. De financiering hiervan vindt geheel plaats met kortlopende schulden, waaronder de Belastingdienst. De continuïteit van de vennootschap hangt in hoge mate af van te nemen maatregelen in 2024 en de bereidheid van de Belastingdienst voor een betalingsregeling.

In de dochtervennootschap Billing House B.V. is in 2024 is een verkoopovereenkomst gesloten met MobiGroup Development B.V. voor verkoop van een groot deel van de ondernemingsactiviteiten (grotendeels bestaande uit de exploitatie van eerder ontwikkelde software). Deze overeenkomst levert op korte termijn voldoende liquide middelen op om aan de kortlopende verplichtingen te kunnen voldoen. Daarnaast is met de Belastingdienst een betalingsregeling overeen gekomen inzake de in de Corona tijd ontstane belastingschulden en wordt voor de overige belastingschulden overleg gevoerd voor eveneens een betalingsregeling. Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen als gevolg van de genomen maatregelen.

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

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Emagine Reality B.V., statutair gevestigd te Den Haag is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 53766857.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Emagine Reality B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.



2.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Emagine Reality B.V. samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Emagine Reality B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

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

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:

- Nazza N.V.
- Billing House B.V.

Toepassing van artikel 2:402 B.W.

Aangezien de winst-en-verliesrekening over 2023 van Emagine Reality B.V. in de geconsolideerde jaarrekening is verwerkt, is (in de enkelvoudige jaarrekening) volstaan met weergave van een beknopte winst-en-verliesrekening in overeenstemming met artikel 2:402 BW.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.



2.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Kosten van ontwikkeling

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

Goodwill

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities, wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de verwachte economische gebruiksduur.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst- en verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa worden 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

Deelnemingen

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 de onderneming 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 vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.



2.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

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 (zie verder de toelichting "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa"); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) en 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.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.



2.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Langlopende schulden

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

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Het resultaat wordt tevens bepaald met inachtneming van de verwerking van ongerealiseerde waardeveranderingen van op reële waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen, de onder de vlottende activa opgenomen effecten en afgeleide financiële instrumenten die niet zijn aangemerkt als afdekkingsinstrument.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

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

Verkoop van goederen

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

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.



2.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Overige bedrijfsopbrengsten

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

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

De onderneming heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt de onderneming verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.



2.3 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Belastingen

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

In de jaarrekening van dochtervennootschappen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde commerciële resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met de vennootschap.



2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Kosten van ontwikkeling	Goodwill
	€	€
Aanschafwaarde	1.173.113	99.997
Cumulatieve afschrijvingen	-657.176	-833
Boekwaarde per 1 januari	<u>515.937</u>	<u>99.164</u>
Afschrijvingen	-178.909	-10.000
Mutaties 2023	<u>-178.909</u>	<u>-10.000</u>
Aanschafwaarde	1.173.113	99.997
Cumulatieve afschrijvingen	-836.085	-10.833
Boekwaarde per 31 december	<u>337.028</u>	<u>89.164</u>
Afschrijvingspercentages:		
Kosten van ontwikkeling	10-20 %	
Goodwill	10 %	

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	Inventaris
	€
Aanschafwaarde	69.581
Cumulatieve afschrijvingen	-57.894
Boekwaarde per 1 januari	<u>11.687</u>
Afschrijvingen	-7.438
Mutaties 2023	<u>-7.438</u>
Aanschafwaarde	69.581
Cumulatieve afschrijvingen	-65.332
Boekwaarde per 31 december	<u>4.249</u>



2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vorraden		
Vorraad Units	<u>2.000</u>	<u>10.000</u>

Vorderingen

Debiteuren

Debiteuren	<u>237.707</u>	<u>44.507</u>
------------	----------------	---------------

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen op participanten

Rekening-courant Leaping Bits B.V.	65.395	63.490
Rekening-courant Yunshik B.V.	32.318	31.377
Rekening-courant R. Willemsen Beheer B.V.	1	1
	<u>97.714</u>	<u>94.868</u>

Over de rekening-courant verhouding is 3% rente berekend.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	<u>690</u>	<u>2.426</u>
------------------------	------------	--------------

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting 2018	-35.231	-35.231
Vennootschapsbelasting 2022	4.308	4.308
Latente belastingvordering	31.613	33.349
	<u>690</u>	<u>2.426</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Nog te factureren omzet	415.537	34.910
Vooruitontvangen facturen	-	7.723
Nog te ontvangen subsidie Provincie Overijssel	28.307	-
	<u>443.844</u>	<u>42.633</u>

Liquide middelen

Rabobank, dollar rekening	1.635	-
ING Bank N.V., rekening-courant	1.305	2.438
Rabobank, spaarrekening	30	30
	<u>2.970</u>	<u>2.468</u>



2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

GROEPSVERMOGEN

Voor een toelichting op het aandeel van de vennootschap in het groepsvermogen wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen in de vennootschappelijke jaarrekening.

LANGLOPENDE SCHULDEN

Achtergestelde obligatie leningen

	2023	2022
	€	€
<i>Achtergestelde obligatie leningen</i>		
Hoofdsom	999.000	773.500
Aflossing voorgaande boekjaren	-	-
Stand per 1 januari	999.000	773.500
Opgenomen	-	225.500
Stand per 31 december	<u>999.000</u>	<u>999.000</u>

Deze achtergestelde obligaties worden aangeboden aan particuliere en professionele beleggers in Nederland via NPEX. De nominale waarde, instrinsieke waarde van de achtergestelde obligatie is € 500 per obligatie. De looptijd van de achtergestelde obligatie is 5 jaar. De rente bedraagt 7% per jaar. Eind 2022 is totaal 1.998 obligaties uitgegeven. Aflossingsdatum van deze lening is op 16 november 2026.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende passiva		
Achtergestelde lening R.J. Verkerk	<u>13.710</u>	<u>13.057</u>

KORTLOPENDE SCHULDEN

Schulden aan kredietinstellingen

Rabobank, rekening-courant	<u>75.822</u>	<u>9.515</u>
----------------------------	---------------	--------------

Schulden aan participanten

Rekening-courant/lening Bit Science B.V.	<u>19.341</u>	<u>18.778</u>
--	---------------	---------------

Over de rekening-courant verhouding/lening is 3% rente in rekening gebracht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	303.357	228.376
Loonheffingen	<u>580.869</u>	<u>439.520</u>
	<u>884.226</u>	<u>667.896</u>



2.4 Toelichting op de geconsolideerde balans

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Accountantskosten	14.458	11.152
Te betalen inkoopkosten	12.466	11.236
Operations support Leaping Bits B.V.	9.000	1.000
Nog te ontvangen facturen	6.388	22.619
Business development leaping Bits B.V.	6.000	-
Financieringskosten	1.029	485
Diversen	935	935
Nettolonen	555	-
	<u>50.831</u>	<u>47.427</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

De vennootschap heeft een huurcontract afgesloten voor de huur van kantoorruimte gelegen een gedeelte van de 5e verdieping van het kantoorgebouw 'SQM Voorburg' gelegen aan het Stationsplein 4 te Voorburg. De huurverplichting bedraagt op jaarbasis € 24.000. De huurverplichting loopt tot en met 30 september 2027.

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Tot meerdere zekerheid van de schulden van de onderstaande verbonden lichamen heeft de onderneming zich (mede) hoofdelijk verbonden voor de schulden van deze verbonden lichamen. Het totaal van de hoofdelijke aansprakelijkheid van de onderneming bedraagt per ultimo boekjaar € 55.000 en is als volgt te specificeren:

- hoofdelijke aansprakelijkheid bankkrediet Rabobank ten behoeve van Billing House B.V.: € 55.000

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting

De onderneming maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Billing House B.V. Op grond daarvan is de onderneming hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting van de fiscale eenheid als geheel.



2.5 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Netto-omzet		
Omzet dienstverlening	1.454.675	870.115
Verkopen abonnementen	2.759	3.866
Verkopen units	150	150
	<u>1.457.584</u>	<u>874.131</u>
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoop licenties	275.780	186.793
Inkoopwaarde dienstverlening	143.796	284.977
Inkoop derden	2.000	59.000
Voorraadmutatie units en producten	8.000	-
	<u>429.576</u>	<u>530.770</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Subsidie Provincie Overijssel	<u>63.700</u>	<u>-</u>
Lonen en salarissen		
Brutolonen en salarissen	474.325	642.144
Pensioencompensatie	2.496	2.496
Transitievergoeding	2.425	-
Stagevergoeding	-	1.100
	<u>479.246</u>	<u>645.740</u>
Sociale lasten		
Sociale lasten	70.046	92.587
Afdrachtsvermindering speur- en ontwikkelingswerk	-74.734	-50.976
	<u>-4.688</u>	<u>41.611</u>
Pensioenlasten		
Pensioenpremie personeel	<u>41.743</u>	<u>10.289</u>
Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Kosten van ontwikkeling	178.909	178.909
Goodwill	10.000	833
	<u>188.909</u>	<u>179.742</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	7.438	11.976
Boekresultaat materiële vaste activa	-	3.417
	<u>7.438</u>	<u>15.393</u>



2.5 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	32.155	41.734
Huisvestingskosten	36.660	18.498
Verkoopkosten	12.104	24.999
Kantoorkosten	27.101	17.791
Algemene kosten	52.689	58.353
Business development	117.400	227.500
	<u>278.109</u>	<u>388.875</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Uitzendkrachten	28.680	28.680
Arbodienst	1.723	1.673
Lunchkosten en verteringen	23	1.211
Wervingskosten	-	9.315
Overige personeelskosten	1.729	855
	<u>32.155</u>	<u>41.734</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur onroerend goed	33.998	4.837
Schoonmaakkosten	-	1.763
Vaste lasten onroerend goed	-	2.323
Overige huisvestingskosten	2.662	9.575
	<u>36.660</u>	<u>18.498</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reis- en verblijfkosten	9.307	11.594
Representatiekosten	1.522	2.149
Beurs- en congreskosten	1.250	478
Overige verkoopkosten	25	10.778
	<u>12.104</u>	<u>24.999</u>
<i>Kantoorkosten</i>		
Contributies en abonnementen	20.576	12.316
Internetkosten	5.448	4.221
Kantoorbenodigdheden	639	700
Telecommunicatie	342	150
Kleine aanschaffingen	37	370
Portokosten	34	34
Overige kantoorkosten	25	-
	<u>27.101</u>	<u>17.791</u>



2.5 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten	23.820	15.300
Advieskosten	14.105	15.232
Administratiekosten/Operations support	11.000	16.500
Juridische kosten	832	-
Notariskosten	-	5.395
Zakelijke verzekeringen	-	5.965
Overige algemene kosten	2.932	-39
	<u>52.689</u>	<u>58.353</u>
<i>Business development</i>		
Leaping Bits B.V.	45.800	82.500
Yunshik B.V.	36.300	72.500
Bit Science B.V.	35.300	72.500
	<u>117.400</u>	<u>227.500</u>
Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rekening-courant Leaping Bits B.V.	1.905	1.849
Rekening-courant Yunshik B.V.	901	914
Rekening-courant Bit Science B.V.	701	681
	<u>3.507</u>	<u>3.444</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente uitkering obligatiehouders	70.010	61.676
Valutaomrekeningsverschillen	22.668	-
Bankkosten en provisie	13.070	6.765
Kosten obligatieprogramma	1.500	1.500
Lening Bit Science B.V.	1.264	1.228
Rente achtergestelde leningen	653	622
Rente schuld aan kredietinstelling	-	74
Rentelast fiscus	-	139
Succes fee en administratie fee NPEX obligaties	-	39.090
Overige rentelasten	1.547	-
	<u>110.712</u>	<u>111.094</u>
Belastingen		
Latente belastingvordering	<u>1.736</u>	<u>7.517</u>

Emagine Reality B.V. te Voorburg



2.5 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Aandeel in het resultaat van deelnemingen		
Deelneming ReCycleWell B.V.	29.998	-
Deelneming Re-Lock B.V.	<u>1.664</u>	-
	<u><u>31.662</u></u>	<u><u>-</u></u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 7 werknemers in dienst op basis van een fulltime dienstverband. In het jaar 2022 waren dit 10 werknemers.



2.6 Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris		645		3.654
<i>Financiële vaste activa</i>				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	659.958		374.318	
Andere deelnemingen	542		542	
Overige vorderingen	7.260		7.260	
		667.760		382.120
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	1.815		-	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-		3.031	
Vorderingen op participanten	121.784		118.237	
Overige vorderingen en overlopende activa	-		6.000	
		123.599		127.268
<i>Liquide middelen</i>		1.305		2.438
Totaal activazijde		<u>793.309</u>		<u>515.480</u>



Emagine Reality B.V. te Voorburg

2.6 Enkelvoudige balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Geplaatst aandelenkapitaal	18.004		18.004	
Wettelijke reserve	337.028		515.937	
Overige reserves	<u>-1.031.797</u>		<u>-1.460.988</u>	
		-676.765		-927.047
Langlopende schulden				
Achtergestelde obligatie leningen		999.000		999.000
Kortlopende schulden				
Crediteuren	61.630		108.574	
Schulden aan groepsmaatschappijen	330.091		292.528	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	59.044		31.306	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>20.309</u>		<u>11.119</u>	
		471.074		443.527
Totaal passivazijde		<u><u>793.309</u></u>		<u><u>515.480</u></u>



2.7 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Bruto-marge		-24.316		-105.262
Overige bedrijfsopbrengsten		237.700		52.000
Bruto bedrijfsresultaat		213.384		-53.262
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.009		8.815	
Overige bedrijfskosten	168.224		294.949	
Som der kosten		171.233		303.764
Bedrijfsresultaat		42.151		-357.026
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.507		3.500	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-81.016		-111.949	
Som der financiële baten en lasten		-77.509		-108.449
Resultaat voor belastingen		-35.358		-465.475
Belastingen		-		-
Aandeel in het resultaat van deelnemingen		285.640		-372.900
Resultaat na belastingen		250.282		-838.375



2.8 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

De activiteiten van Emagine Reality B.V., statutair gevestigd te Den Haag, bestaan voornamelijk uit: het geven van advies en het verlenen van diensten op het gebied van automatisering, automatiseringssystemen, en elektronische informatie (systemen), voorts het ontwikkelen van, en het drijven van handel in, im- en export daaronder begrepen, software en aanverwante artikelen. De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan de Stationsplein 4- 5e etage te Voorburg.

Continuïteit

Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2023 € 676.765 negatief. De financiering hiervan vindt geheel plaats met kortlopende schulden, waaronder de Belastingdienst. De continuïteit van de vennootschap hangt in hoge mate af van te nemen maatregelen in 2024 en de bereidheid van de Belastingdienst voor een betalingsregeling.

In de dochtervennootschap Billing House B.V. is in 2024 is een verkoopovereenkomst gesloten met MobiGroup Development B.V. voor verkoop van een groot deel van de ondernemingsactiviteiten (grotendeels bestaande uit de exploitatie van eerder ontwikkelde software). Deze overeenkomst levert op korte termijn voldoende liquide middelen op om aan de kortlopende verplichtingen te kunnen voldoen. Daarnaast is met de Belastingdienst een betalingsregeling overeen gekomen inzake de in de Corona tijd ontstane belastingschulden en wordt voor de overige belastingschulden overleg gevoerd voor eveneens een betalingsregeling. Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen als gevolg van de genomen maatregelen.

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

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Emagine Reality B.V., statutair gevestigd te Den Haag, is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 53766857.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

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

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.



2.8 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa worden 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

Deelnemingen

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.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de onderneming 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.

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 (zie verder de toelichting "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa"); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.



2.8 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, rekening houdend met eventuele verminderingen voor het risico van oninbaarheid. Deze verminderingen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

Langlopende schulden

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

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

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

Verkoop van goederen

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

Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.



2.8 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

Overige bedrijfsopbrengsten

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

Kosten

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

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur / verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-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 commerciële resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met de vennootschap.

Resultaat deelnemingen (gewaardeerd op netto-vermogenswaarde)

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan de vennootschap wordt toegerekend.



2.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	<u>Inventaris</u>
	€
Aanschafwaarde	33.423
Cumulatieve afschrijvingen	-29.769
Boekwaarde per 1 januari	<u>3.654</u>
Afschrijvingen	-3.009
Mutaties 2023	<u>-3.009</u>
Aanschafwaarde	33.423
Cumulatieve afschrijvingen	-32.778
Boekwaarde per 31 december	<u>645</u>
Afschrijvingspercentages:	
Inventaris	20 %

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

De belangen van de vennootschap in groepsmaatschappijen zijn als volgt verdeeld:

Naam	Vestigings- plaats	Aandeel in kapitaal %	Eigen vermogen conform laatst vastgestelde jaarrekening €	Resultaat conform laatst vastgestelde jaarrekening €
Nazza N.V.	Den Haag	100	659.957	285.640
Billing House B.V.	Den Haag	100	-441.690	-226.610



2.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

	2023	2022
	€	€
<i>Nazza N.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	374.317	433.308
Aandeel in resultaat	285.640	-58.991
Boekwaarde per 31 december	<u>659.957</u>	<u>374.317</u>
<i>Billing House B.V.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	1	193.910
Intrinsieke waarde per 31 december	1	193.910
Afwaardering in verband met negatieve nettovermogenswaarde	-	-193.909
Boekwaarde per 31 december	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Andere deelnemingen		
De Nota Checkers B.V.	<u>542</u>	<u>542</u>
Aandeel in kapitaal bedraagt 15%.		
Overige vorderingen		
Waarborgsommen	<u>7.260</u>	<u>7.260</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Debiteuren		
Debiteuren	<u>1.815</u>	<u>-</u>
Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht.		
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Billing House B.V.	<u>-</u>	<u>3.031</u>
Over de rekening-courant verhouding is 3% rente berekend.		



Emagine Reality B.V. te Voorburg

2.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vorderingen op participanten		
Rekening-courant Leaping Bits B.V.	65.395	63.490
Rekening-courant Yunshik B.V.	32.318	31.377
Rekening-courant Bit Science B.V.	24.070	23.369
Rekening-courant R. Willemsen Beheer B.V.	1	1
	<u>121.784</u>	<u>118.237</u>
Over de rekening-courant verhouding is 3% rente berekend.		
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitontvangen facturen	<u>-</u>	<u>6.000</u>
Liquide middelen		
ING Bank N.V., rekening-courant	<u>1.305</u>	<u>2.438</u>



2.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Geplaatst aandelenkapitaal		
Beginsaldo	18.004	18.000
Kapitaalstorting	-	4
Stand per 31 december	<u>18.004</u>	<u>18.004</u>

Het gestort en opgevraagd kapitaal bedraagt € 18.004, verdeeld in 1.800 aandelen van nominaal € 10 en 4 prioriteitsaandelen van elk nominaal € 1.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijke reserve		
Beginsaldo	515.937	694.846
Mutatie af	-178.909	-178.909
Stand per 31 december	<u>337.028</u>	<u>515.937</u>

Overige reserves

Beginsaldo	-1.460.988	-801.522
Uit voorstel resultaatbestemming	250.282	-838.375
Mutatie wettelijke reserves	178.909	178.909
Stand per 31 december	<u>-1.031.797</u>	<u>-1.460.988</u>

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

De directie stelt aan de Algemene Vergadering voor het resultaat over het boekjaar 2023 ten bedrage van € 250.282 geheel ten gunste van de overige reserves te brengen en over 2023 geen dividend uit te keren.



Emagine Reality B.V. te Voorburg

2.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

LANGLOPENDE SCHULDEN

Achtergestelde obligatie leningen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Achtergestelde obligatie leningen</i>		
Hoofdsom	999.000	773.500
Aflossing voorgaande boekjaren	-	-
Stand per 1 januari	<u>999.000</u>	<u>773.500</u>
Opgenomen	-	225.500
Stand per 31 december	<u><u>999.000</u></u>	<u><u>999.000</u></u>

Deze achtergestelde obligaties worden aangeboden aan particuliere en professionele beleggers in Nederland via NPEX. De nominale waarde, instrinsieke waarde van de achtergestelde obligatie is € 500 per obligatie. De looptijd van de achtergestelde obligatie is 5 jaar. De rente bedraagt 7% per jaar. Eind 2022 is totaal 1.998 obligaties uitgegeven. Aflossingsdatum van de lening is op 16 november 2026.

KORTLOPENDE SCHULDEN

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Rekening-courant Nazza N.V.	288.810	292.528
Rekening-courant Billinghouse B.V.	41.281	-
	<u>330.091</u>	<u>292.528</u>

Over de rekening-courant verhouding is 3% rente berekend.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	30.923	30.923
Omzetbelasting	28.121	383
	<u>59.044</u>	<u>31.306</u>

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting 2018	35.231	35.231
Vennootschapsbelasting 2022	-4.308	-4.308
	<u>30.923</u>	<u>30.923</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Operations support Leaping Bits B.V.	9.000	1.000
Business Development Leaping Bits B.V.	6.000	-
Accountantskosten	4.767	3.276
Diversen	542	542
Te betalen inkoopkosten	-	6.301
	<u>20.309</u>	<u>11.119</u>



2.9 Toelichting op de enkelvoudige balans

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

De vennootschap heeft een huurcontract afgesloten voor de huur van kantoorruimte gelegen een gedeelte van de 5e verdieping van het kantoorgebouw 'SQM Voorburg' gelegen aan het Stationsplein 4 te Voorburg. De huurverplichting bedraagt op jaarbasis € 24.000. De huurverplichting loopt tot en met 30 september 2027.

Hoofdelijke aansprakelijkheid

Tot meerdere zekerheid van de schulden van de onderstaande verbonden lichamen heeft de onderneming zich (mede) hoofdelijk verbonden voor de schulden van deze verbonden lichamen. Het totaal van de hoofdelijke aansprakelijkheid van de onderneming bedraagt per ultimo boekjaar € 55.000 en is als volgt te specificeren:

- hoofdelijke aansprakelijkheid bankkrediet Rabobank ten behoeve van Billing House B.V.: € 55.000

Fiscale eenheid vennootschapsbelasting

De onderneming maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Billing House B.V. Op grond daarvan is de onderneming hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting van de fiscale eenheid als geheel.



2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Netto-omzet		
Omzet dienstverlening	-	15.000
	<u>-</u>	<u>15.000</u>
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkopen licenties	22.316	61.262
Inkoop derden	2.000	59.000
	<u>24.316</u>	<u>120.262</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Business development Billing House B.V.	145.850	29.500
Business development Nazza N.V.	91.850	22.500
	<u>237.700</u>	<u>52.000</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa		
Inventaris	3.009	5.398
Boekresultaat materiële vaste activa	-	3.417
	<u>3.009</u>	<u>8.815</u>
Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	12.660	6.471
Verkoopkosten	1.859	18.541
Kantoorkosten	12.282	7.570
Algemene kosten	24.023	34.867
Business development	117.400	227.500
	<u>168.224</u>	<u>294.949</u>
<i>Huisvestingskosten</i>		
Huur kantoor	33.998	4.837
Schoonmaakkosten	-	1.736
Vaste lasten onroerend goed	-	2.323
Overige huisvestingskosten	2.662	9.575
	<u>36.660</u>	<u>18.471</u>
Doorberekende huur Nazza N.V.	-12.000	-6.000
Doorberekende huur Billing House B.V.	-12.000	-6.000
	<u>12.660</u>	<u>6.471</u>



2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
<i>Verkoopkosten</i>		
Reis- en verblijfkosten	1.834	7.663
Representatiekosten	-	115
Overige verkoopkosten	25	10.763
	<u>1.859</u>	<u>18.541</u>
<i>Kantoorkosten</i>		
Contributies en abonnementen	11.926	7.005
Telefoonkosten	247	46
Kantoorbenodigdheden	73	519
Portokosten	11	-
Overige kantoorkosten	25	-
	<u>12.282</u>	<u>7.570</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Administratiekosten	11.000	16.500
Accountantskosten	8.360	5.100
Advieskosten	2.700	1.300
Lunchkosten en verteringen	-	610
Notariskosten	-	5.395
Zakelijke verzekeringen	-	5.965
Overige algemene kosten	1.963	-3
	<u>24.023</u>	<u>34.867</u>
Business development		
Leaping Bits B.V.	45.800	82.500
Yunshik B.V.	36.300	72.500
Bit Science B.V.	35.300	72.500
	<u>117.400</u>	<u>227.500</u>
Financiële baten en lasten		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rekening-courant Leaping Bits B.V.	1.905	1.849
Rekening-courant Yunshik B.V.	901	914
Rekening-courant Bit Science B.V.	701	681
Rekening-courant Billing House B.V.	-	56
	<u>3.507</u>	<u>3.500</u>



Emagine Reality B.V. te Voorburg

2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente uitkering obligatiehouders	70.010	61.676
Rekening-courant Nazza N.V.	8.727	8.468
Kosten obligatieprogramma	1.500	1.500
Bankkosten en provisie	748	1.076
Rekening-courant Billing House B.V.	31	-
Rentelast fiscus	-	139
Succes fee en administratie fee NPEX obligaties	-	39.090
	<u>81.016</u>	<u>111.949</u>
Aandeel in het resultaat van deelnemingen		
Resultaat deelneming Billing House B.V.	-	-313.909
Resultaat deelneming Nazza N.V.	285.640	-58.991
	<u>285.640</u>	<u>-372.900</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Voorburg,

Yunshik B.V.

Bit Science B.V.



3. BIJLAGEN



Emagine Reality B.V. te Voorburg

3.1 Vennootschapsbelasting

VERMOGENSVERGELIJKING EN OVERIGE FISCALE GEGEVENS

	€
Vermogensvergelijking	
Stand per 31 december 2023	-1.115.420
Stand per 1 januari 2023	-853.452
Vermogensverschil	-261.968
Niet aftrekbare kosten en lasten	100
Fiscaal resultaat	-261.868
Niet aftrekbare kosten en lasten	
Beperkt aftrekbare kosten (26,5% van € 379)	100
Te verrekenen verliezen	
Uit 2021 (restant)	5.735
Uit 2022	994.038
Uit 2023	261.868
	1.261.641

Overige gegevens

Gestort aandelenkapitaal per 31 december 2023 € 18.004;
Geen te verrekenen dividendbelasting;
Geen wijzigingen in de waarderingsgrondslagen;
Geen dividenduitkering;
Geen aftrek ter voorkoming van dubbele belasting;
Belastingdienst kantoor Den Haag, fiscaal nummer 8510.09.086.



3.1 Vennootschapsbelasting

FISCALE VERMOGENSOPSTELLING PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Immateriële vaste activa				
Kosten van ontwikkeling		12.925		17.233
Materiële vaste activa				
Inventaris		4.224		11.513
Financiële vaste activa				
Deelnemingen binnenland	663.535		663.535	
Overige vorderingen	<u>7.260</u>		<u>7.260</u>	
		670.795		670.795
Vorderingen en overlopende activa				
Debiteuren	166.849		-	
Vorderingen op participanten	97.714		94.868	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>517.411</u>		<u>579.914</u>	
		781.974		674.782
Liquide middelen				
Banktegoeden		2.940		2.438
		<u>1.472.858</u>		<u>1.376.761</u>
PASSIVA				
Ondernemingsvermogen				
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.004		18.004	
Winstreserves	<u>-1.133.424</u>		<u>-871.456</u>	
		-1.115.420		-853.452
Schulden en overlopende passiva				
Onderhandse leningen	999.000		999.000	
Schulden aan kredietinstellingen	81.868		21.893	
Crediteuren	266.473		186.501	
Schulden aan deelnemingen en gelieerde maatschappijen	288.810		292.528	
Schulden aan participanten	19.341		18.778	
Vennootschapsbelasting	30.923		30.923	
Loonheffingen	580.869		439.520	
Omzetbelasting	284.423		200.246	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>36.571</u>		<u>40.824</u>	
		2.588.278		2.230.213
		<u>1.472.858</u>		<u>1.376.761</u>



3.1 Vennootschapsbelasting

AANSLUITING TUSSEN DE JAARREKENING 2023 EN DE FISCALE VERMOGENS- OPSTELLING EN WINSTBEREKENING

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Aansluiting van het vermogen		
Vermogen volgens de balans per 31 december	-676.765	-927.047
Fiscaal hogere waardering deelnemingen	3.035	288.675
Correcties op vermogen ten behoeven van consolidatie:		
Netto vermogenswaarde Billing House B.V. (negatief)	<u>-441.690</u>	<u>-215.080</u>
Vermogen per 31 december volgens de fiscale vermogensopstelling	<u><u>-1.115.420</u></u>	<u><u>-853.452</u></u>
Aansluiting van het resultaat		
Resultaat volgens de winst- en verliesrekening	250.282	-838.375
Ten laste/gunste van het resultaat geboekte vennootschapsbelasting	-	-
	<u>250.282</u>	<u>-838.375</u>
Vershil in resultaat dochteronderneming:		
Billing House B.V.	-226.610	-215.081
Fiscaal geen resultaat deelnemingen (Nazza N.V.)	<u>-285.640</u>	<u>58.991</u>
	-261.968	-994.465
Niet aftrekbare kosten en lasten	100	427
Investeringsregelingen	-	-
Fiscaal resultaat	<u><u>-261.868</u></u>	<u><u>-994.038</u></u>