

# **Qlayers Holding B.V.**

**Rapport inzake de jaarrekening 2021**

## Inhoudsopgave

	Pagina
<b>Accountantsrapport</b>	
Samenstellingsverklaring van de accountant	2
Algemeen	3
Geconsolideerde resultaten	3
Geconsolideerde financiële positie	4
Fiscale positie	5
<b>Geconsolideerde jaarrekening</b>	
Geconsolideerde balans per 31 december 2021	7
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021	8
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	9
Toelichting op de geconsolideerde balans	17
Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening	23
Overige toelichtingen	24
<b>Enkelvoudige jaarrekening</b>	
Enkelvoudige balans per 31 december 2021	26
Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2021	27
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	28
Toelichting op de enkelvoudige balans	29
Overige toelichtingen	31

Aan de directie van  
Qlayers Holding B.V.  
Ampèreweg 2  
2627 BG Delft

's-Hertogenbosch, 18 november 2022

Geachte mevrouw, meneer,

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarrekening over 2021 van Qlayers Holding B.V. te Delft, voorzien van onze samenstellingsverklaring met verklaringnummer RE21S103.

## Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: de directie

De jaarrekening van Qlayers Holding B.V. te Delft is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

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

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

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook van 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.

TAXPERIENCE  
FINANCIAL ACCOUNTING  
& ADVISORY SERVICES B.V.  
Pettelaarpark 20  
5216 PD 's-Hertogenbosch

Postbus 52  
5240 AB Rosmalen

T 073 648 89 90  
E [info@taxperience.nl](mailto:info@taxperience.nl)  
I [www.taxperience.nl](http://www.taxperience.nl)

KvK 72826762  
BTW NL.8592.51.032.B01  
IBAN NL55 INGB 0008 9823 94  
BIC INGBNL2A

## Algemeen

### Activiteiten

De activiteiten van de groep bestaan uit het onderzoeken, ontwikkelen, beheren en exploiteren van intellectuele eigendomsrechten en technologie op het gebied van functionele verf, coatings, materiaalkunde en systemen voor het aanbrengen van verf en coatings.

## Geconsolideerde resultaten

### Bespreking van de geconsolideerde resultaten

De verslagperiode is afgesloten met een resultaat na belastingen van EUR -502.165, tegenover EUR -318.663 over 2020.

Ter analyse van het resultaat dient de volgende opstelling, die is ontleend aan de geconsolideerde winst-en-verliesrekening:

	2021		2020		Mutatie	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Netto-omzet</b>	<b>206.080</b>	<b>100,0</b>	400.000	100,0	-193.920	-48,5
Overige bedrijfsopbrengsten	<b>137.838</b>	<b>66,9</b>	85.451	21,4	52.387	61,3
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>343.918</b>	<b>166,9</b>	485.451	121,4	-141.533	-29,2
Kosten van grond- en hulpstoffen	<b>45.437</b>	<b>22,0</b>	396.097	99,0	-350.660	-88,5
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<b>398.016</b>	<b>193,1</b>	279.628	69,9	118.388	42,3
Lonen en salarissen	<b>174.074</b>	<b>84,5</b>	44.013	11,0	130.061	295,5
Sociale lasten	<b>59.554</b>	<b>28,9</b>	22.279	5,6	37.275	167,3
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	<b>117.993</b>	<b>57,3</b>	19.093	4,8	98.900	518,0
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>795.074</b>	<b>385,8</b>	761.110	190,3	33.964	4,5
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-451.156</b>	<b>-218,9</b>	-275.659	-68,9	-175.497	-63,7
Financiële baten en lasten	<b>-51.009</b>	<b>-24,8</b>	-43.004	-10,8	-8.005	-18,6
<b>Resultaat vóór belastingen</b>	<b>-502.165</b>	<b>-243,7</b>	-318.663	-79,7	-183.502	-57,6
Belastingen	-	-	-	-	-	-
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>-502.165</b>	<b>-243,7</b>	-318.663	-79,7	-183.502	-57,6

## Geconsolideerde financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de groep verstrekken wij u het navolgende overzicht. Dit is gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.

### Analyse van de financiële positie

Het onderstaande overzicht geeft een beeld van de ontwikkeling van het werkkapitaal. Het werkkapitaal is een maatstaf voor de liquiditeit van een bedrijf. Het werkkapitaal is het deel van het op lange termijn beschikbare vermogen dat beschikbaar is voor financiering van vlottende activa en geeft een indruk van de mate waarin de onderneming in staat is aan haar lopende financiële verplichtingen te voldoen.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	EUR	EUR
<b>Op korte termijn beschikbaar</b>		
Vorderingen	311.564	216.349
Liquide middelen	137.947	42.268
	<hr/>	<hr/>
	449.511	258.617
Kortlopende schulden	-685.981	-421.748
	<hr/>	<hr/>
	-236.470	-163.131
<b>Liquiditeitssaldo</b>		
Vorraden	296.740	-
	<hr/>	<hr/>
	60.270	-163.131
	<hr/>	<hr/>
<b>Werkkapitaal</b>		
<b>Vastgelegd op lange termijn</b>		
Immateriële vaste activa	552.283	244.058
Materiële vaste activa	520.144	193.853
	<hr/>	<hr/>
	1.072.427	437.911
	<hr/>	<hr/>
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen	1.132.697	274.780
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<b>Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen</b>		
Groepsvermogen	456.953	-490.881
Langlopende schulden	675.744	765.661
	<hr/>	<hr/>
	1.132.697	274.780
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## Fiscale positie

### Fiscale eenheid

De vennootschappen binnen de groep vormen een fiscale eenheid voor de heffing van vennootschapsbelasting; elk der vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van de fiscale eenheid als geheel.

### Berekening belastbaar bedrag fiscale eenheid

Het belastbaar bedrag over de verslagperiode is als volgt berekend:

	<u>2021</u> EUR
Resultaat vóór belastingen Qlayers Holding B.V.	-61.196
Resultaat vóór belastingen Qlayers B.V.	-440.969
Resultaat vóór belastingen	<u>-502.165</u>
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	4.700
Vrijgestelde winstbestanddelen	<u>-497.465</u> -1.594
Investeringsregelingen	<u>-499.059</u> -6.959
Belastbaar bedrag	<u><u>-506.018</u></u>

Hierover is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

### Situatie per balansdatum

Per 31 december 2021 is geen vennootschapsbelasting verschuldigd dan wel te vorderen.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

Taxperience Financial Accounting & Advisory Services B.V.



R.P.A.M. Engelen RA

## **Geconsolideerde jaarrekening**

## Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(vóór resultaatbestemming)

		31-12-2021		31-12-2020	
		EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Vaste activa</b>					
Immateriële vaste activa	1		552.283		244.058
Materiële vaste activa	2		520.144		193.853
			<u>1.072.427</u>		<u>437.911</u>
<b>Vlottende activa</b>					
Vorraden			296.740		-
Vorderingen	3		311.564		216.349
Liquide middelen			137.947		42.268
			<u>746.251</u>		<u>258.617</u>
			<u>1.818.678</u>		<u>696.528</u>
<b>Groepsvermogen</b>					
			456.953		-490.881
<b>Langlopende schulden</b>	4		675.744		765.661
<b>Kortlopende schulden</b>	5		685.981		421.748
			<u>1.818.678</u>		<u>696.528</u>



## Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021

	2021		2020	
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Netto-omzet</b>		<b>206.080</b>		400.000
Overige bedrijfsopbrengsten	6	<b>137.838</b>		85.451
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>343.918</b>		485.451
Kosten van grond- en hulpstoffen		<b>45.437</b>		396.097
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	7	<b>398.016</b>		279.628
Lonen en salarissen	8	<b>174.074</b>		44.013
Sociale lasten	9	<b>59.554</b>		22.279
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10	<b>117.993</b>		19.093
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>795.074</b>		761.110
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>-451.156</b>		-275.659
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	11	-		80
Rentelasten en soortgelijke kosten	12	<b>-51.009</b>		-43.084
<b>Financiële baten en lasten</b>		<b>-51.009</b>		-43.004
<b>Resultaat vóór belastingen</b>		<b>-502.165</b>		-318.663
Belastingen		-		-
<b>Resultaat na belastingen</b>		<b>-502.165</b>		-318.663

# Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

## Informatie over de rechtspersoon

### Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Qlayers Holding B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Ampèreweg 2, 2627 BG te Delft en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 69482756.

## Algemene toelichting

### De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van de groep bestaan uit het onderzoeken, ontwikkelen, beheren en exploiteren van intellectuele eigendomsrechten en technologie op het gebied van functionele verf, coatings, materiaalkunde en systemen voor het aanbrengen van verf en coatings.

### Continuïteit

De onderneming heeft over 2021 evenals over 2020 een negatief resultaat behaald. De activiteiten worden voor een belangrijk deel gefinancierd met langlopende leningen. Daarnaast heeft de onderneming in 2021 financiering van investeerders aangetrokken. De leningen en investeringen worden voor een belangrijk deel aangewend voor de financiering van de activiteiten van de 100%-deelneming Qlayers B.V.

Qlayers B.V. ontvangt geregeld subsidies en bijdragen van (potentiële) cliënten die geïnteresseerd zijn in de techniek die Qlayers B.V. ontwikkelt. Verder heeft de onderneming in 2021 en 2020 vanwege COVID-19 gebruik kunnen maken van ondersteuningsmaatregelen van de Nederlandse overheid.

Vanwege het innovatieve karakter van de in de praktijk bewezen technologie die Qlayers B.V. ontwikkelt is de onderneming interessant voor potentiële investeerders. Qlayers B.V. is als gevolg hiervan continue in gesprek met geïnteresseerde partijen die in het kapitaal van de vennootschappen willen participeren om verdere groei en ontwikkeling mogelijk te maken.

In 2021 zijn de eerste robots in gebruik genomen door klanten. Daarnaast is in 2022 een contract gesloten met een partij voor de verkoop en levering van robots in de komende jaren.

Deze ontwikkelingen sterken het bestuur in het vertrouwen dat duurzame voortzetting van de bedrijfsuitoefening niet onmogelijk is. Om die reden is deze jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van Qlayers Holding 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. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

## Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Qlayers Holding B.V. en van haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Qlayers Holding 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.

Wanneer er sprake is van een belang in een joint venture, dan wordt het desbetreffende belang proportioneel geconsolideerd. Van een joint venture is sprake indien als gevolg van een overeenkomst tot samenwerking de zeggenschap door de deelnemers gezamenlijk wordt uitgeoefend.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. 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.

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:  
- Qlayers B.V., Delft (100%).

## De toepassing van artikel 2:402

Aangezien de winst-en-verliesrekening over 2021 van Qlayers Holding 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 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 Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, 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.

### Toelichting inzake de vergelijkbaarheid met het voorgaande jaar

De cijfers van voorgaand boekjaar zijn geherrubriceerd, indien dit omwille van de vergelijkbaarheid noodzakelijk wordt geacht.

## De functionele valuta

De jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Qlayers Holding B.V.

## Leases

De groep kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

## Financiële leases

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

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

## Operationele leases

De groep heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de groep ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

## 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 (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Het geactiveerde bedrag bestaat uit de door eigen medewerkers en ingehuurd derden aan de ontwikkeling bestede tijd, evenals de directe materiaalkosten. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt lineair plaats over de geschatte economische levensduur van 5 jaar. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

De uitgaven na eerste verwerking van patenten worden toegevoegd aan de verkrijgingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan

worden vastgesteld. Het geactiveerde bedrag wordt volgens de lineaire methode afgeschreven. Vanwege haar marktpositie verwacht de onderneming de volledige periode van de patenten te kunnen uitnutten en derhalve is de afschrijvingstermijn 10 jaar.

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

### **Materiële vaste activa**

De machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering, alsmede vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Machines en installaties: 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20%.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

### **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. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met

name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt indien en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Indien en voor zover Qlayers Holding 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 vervolgw waardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

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

De onder de 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.

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 ten laste van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening gebracht.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Qlayers Holding B.V. 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 bijzonder waardeverminderverslies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

### **Voorraden**

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) 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.

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

## **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

## **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit 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.

## **Eigen vermogen**

Indien Qlayers Holding B.V. eigen aandelen inkoopt, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

## **Langlopende schulden**

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

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

## **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de kortlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. 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. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is

de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

### **De bepaling van het resultaat**

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

### **Omzetverantwoording**

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

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.

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.

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. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

### **Overheidssubsidies**

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

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

### **Lonen en salarissen**

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de groep.

De groep biedt haar medewerkers geen pensioenregeling aan.

### **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.

### **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.

## **Belastingen**

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winst-belastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Indien de boekwaardes van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving afwijken van hun fiscale boekwaardes, is sprake van tijdelijke verschillen.

Voor belastbare tijdelijke verschillen wordt een voorziening latente belastingverplichtingen getroffen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

De waardering van latente belastingverplichtingen en latente belastingvorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de vennootschap op balansdatum voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van zijn activa, voorzieningen, schulden en overlopende passiva. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de vennootschap in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de vennootschap. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de vennootschap.

## Toelichting op de geconsolideerde balans

### 1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn als volgt nader te specificeren:

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Kosten van ontwikkeling	<b>511.846</b>	222.331
Intellectuele eigendom	<b>40.437</b>	21.727
	<hr/> <b>552.283</b> <hr/>	<hr/> 244.058 <hr/>

De groep heeft twee technologieën ontwikkeld, die intern worden onderscheiden in 10Q en BL8. De tijd die hieraan door ontwikkelaars in 2021 en 2020 is besteed is geactiveerd, evenals de directe materiaalkosten. Hierbij is rekening gehouden met toerekening van de ontvangen bijdragen uit hoofde van NOW, WBSO en ontvangen subsidies. Daarnaast heeft de groep intellectueel eigendom in de vorm van patenten. De immateriële vaste activa hebben een geschatte economische levensduur van 5 tot 10 jaar. Op de immateriële vaste activa (patenten) berust geen eigendomsvoorbehoud en er is geen pandrecht verstrekt aan derden.

### 2 Materiële vaste activa

Het afschrijvingspercentage dat wordt gehanteerd voor de machines en installaties en andere vaste bedrijfsmiddelen bedraagt 20%. Er is geen rente geactiveerd. De groep is geen investeringsverplichtingen aangegaan. De boekwaarde van de materiële vaste activa die zijn bezwaard met pandrechten bedraagt circa EUR 51.000.

### 3 Vorderingen

De vorderingen kunnen als volgt nader worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Vorderingen op handelsdebiteuren	<b>110.417</b>	100.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	<b>81.489</b>	41.095
Overige vorderingen en overlopende activa	<b>119.658</b>	75.254
	<hr/> <b>311.564</b> <hr/>	<hr/> 216.349 <hr/>

De vorderingen hebben een verwachte resterende looptijd van minder dan één jaar.

### Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Omzetbelasting	<b>81.489</b>	41.095

## Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Te ontvangen NOW-bijdragen	<b>63.399</b>	38.155
Te ontvangen subsidies	-	25.000
Vooruitbetaalde kosten	<b>37.911</b>	9.185
Waarborgsom	<b>17.107</b>	1.355
Overige vorderingen	<b>1.241</b>	1.559
	<hr/> <b>119.658</b> <hr/>	<hr/> 75.254 <hr/>

## 4 Langlopende schulden

De langlopende schulden kunnen als volgt nader worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Achtergestelde innovatie leningen	<b>137.500</b>	150.000
Converteerbare leningen	<b>363.680</b>	356.821
Overige schulden	<b>174.564</b>	258.840
	<hr/> <b>675.744</b> <hr/>	<hr/> 765.661 <hr/>

### Achtergestelde innovatie leningen

Dit betreft twee achtergestelde innovatie leningen die zijn bedoeld voor innovatieve of duurzame ondernemingen die zich bevinden in de idee/planfase of startfase. De eerste lening (A) heeft een hoofdsom van EUR 75.000 en een looptijd van zeven jaar. Over de lening is jaarlijks 7,5% rente verschuldigd. De rente dient maandelijks achteraf betaald te worden. Lening A is gedurende de looptijd geheel aflossingsvrij en dient aan het einde van de looptijd in één keer afgelost te worden. De lening heeft een resterende looptijd van langer dan 5 jaar.

De tweede lening (B) betreft een lening met een hoofdsom van EUR 75.000 en heeft een looptijd van zeven jaar. Over de lening is jaarlijks 7,5% rente verschuldigd. De rente dient maandelijks achteraf betaald te worden. Over lening B vindt maandelijks aflossing van EUR 1.250 plaats gedurende de gehele looptijd, voor het eerst in maart 2022, 2 jaar na de ingangsdatum van de lening. De aflossingsverplichting voor 2022 is opgenomen onder de kortlopende schulden. EUR 2.500 van de lening heeft een resterende hoofdsom van langer dan 5 jaar.

De leningen zijn achtergesteld bij alles wat Qlayers Holding B.V. aan schuldeisers moet betalen in geval van ontbinding, een akkoord na verlening van (voorlopige) surseance van betaling, een akkoord in faillissement of een akkoord buiten insolventie met betrekking tot de vennootschap.

De leningen zijn niet achtergesteld bij andere achtergestelde vorderingen van andere schuldeisers, schulden aan directe of indirecte aandeelhouders en schulden aan gelieerde vennootschappen.

Qlayers Holding B.V. is mede hoofdelijk aansprakelijk voor deze leningen.

## Converteerbare leningen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	EUR	EUR
Converteerbare lening van UNIIQ BV	<b>336.742</b>	324.742
Converteerbare lening van Sandpile BV	<b>26.938</b>	32.079
	<hr/> <b>363.680</b> <hr/>	<hr/> 356.821 <hr/>

### **Converteerbare lening van UNIIQ BV**

Dit betreft een leningsfaciliteit van totaal maximaal EUR 300.000. Het saldo op 31 december 2021 en op 31 december 2020 betreft de (volledig benutte) faciliteit van EUR 300.000 vermeerderd met rente. Over de lening is 8% rente verschuldigd. Vanwege het feit dat Qlayers Holding B.V. in 2020 een lening heeft ontvangen van Regionale Ontwikkelingsmaatschappij InnovationQuarter BV is de converteerbare lening van UNIIQ BV achtergesteld ten opzichte van de Corona overbruggingslening (COL). Bovendien heeft UNIIQ BV de aflossingsverplichtingen opgeschort tot het moment dat de COL is afgelost. Er zijn geen zekerheden verstrekt.

Qlayers Holding B.V. heeft het recht om de lening te converteren in aandelen. Dit recht op (gehele maar niet gedeeltelijke) conversie ontstaat zodra sprake is van uitgifte of vervreemding van aandelen aan een onafhankelijke (derde) partij tegen een bedrag van tenminste EUR 750.000. UNIIQ BV converteert in dat geval tegen een korting van 25% van de prijs per aandeel. Indien de vennootschap haar verplichtingen tegenover UNIIQ BV niet nakomt heeft UNIIQ BV het recht te converteren tegen een post-money waardering van EUR 1 miljoen.

### **Converteerbare lening van Sandpile BV**

Dit betreft een lening van oorspronkelijk EUR 65.000. De lening heeft een looptijd tot 31 maart 2024. Over het niet afgeloste deel van de lening is 3% rente verschuldigd. Met ingang van 2019 geschiedt aflossing telkens voor een bedrag van 3% van de bruto-omzet van de vennootschappen Qlayers Holding B.V. en Qlayers B.V., voor het eerst op 31 maart 2020.

Het recht op conversie ontstaat als Qlayers Holding B.V. of Qlayers B.V. in staat van faillissement worden gesteld of een aanvraag tot faillissement is gedaan, in geval van surseance van betaling, in geval van executoriale beslaglegging of niet-nakoming van de leningsovereenkomst. Tevens ontstaat het recht op conversie in geval van:

- verkoop van 50% of meer van de aandelen in het kapitaal van Qlayers Holding B.V. en/of Qlayers B.V.
- verkoop van 50% van de activiteiten en activa van Qlayers Holding B.V. en/of Qlayers B.V.
- splitsing of fusie van Qlayers Holding B.V. en/of Qlayers B.V. ten gevolge waarvan de aandeelhouders direct of indirect minder dan 50% van de aandelen in de overblijvende entiteit houden
- ontbinding of liquidatie of algehele staking van de onderneming van Qlayers Holding B.V. en/of Qlayers B.V.
- uitgifte van aandelen in het kapitaal van Qlayers B.V. ten gevolge waarvan de aandeelhouders na die uitgifte direct of indirect minder dan 50% van de aandelen in de overblijvende entiteit houden.

In het geval van een conversie wordt gekeken naar de prijs die gehanteerd is bij de laatste uitgifte van aandelen tegen marktconforme condities aan een bona fide derde partij voor tenminste een bedrag van EUR 25.000.

## Overige schulden

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	EUR	EUR
Corona overbruggingslening (COL)	<b>91.965</b>	159.153
Lening van M.J. Groot	<b>40.409</b>	40.009
Lening van Groot-Boon B.V.	<b>2.000</b>	4.000
Financial leases	<b>40.190</b>	55.678
	<hr/> <b>174.564</b> <hr/>	<hr/> 258.840 <hr/>

### **Corona overbruggingslening (COL)**

Dit betreft een lening met een hoofdsom van EUR 250.000 van Regionale Ontwikkelingsmaatschappij InnovationQuarter BV. Over de lening is 3% rente per jaar verschuldigd. De rente die verschuldigd is wordt het eerste jaar bijschreven op de hoofdsom. Daarna dient de rente per kwartaal voldaan te worden, voor het eerst op 30 juni 2021. In 2021 is de oorspronkelijk aflossingsvrije periode verlengd met een half jaar tot 30 juni 2022. Aflossing dient plaats te vinden vanaf die datum in 6 gelijke kwartaaltermijnen. De lening wordt achtergesteld ten opzichte van alle huidige en toekomstige vorderingen van bancaire instellingen op Qlayers Holding B.V. De gehele lening heeft een resterende looptijd van korter dan 5 jaar.

### **Lening van M.J. Groot**

De lening heeft een hoofdsom van EUR 40.000. Over de lening is 1% rente verschuldigd. De rente dient jaarlijks achteraf betaald te worden. De lening heeft een onbepaalde looptijd en is aflossingsvrij. Er zijn geen zekerheden gesteld.

### **Lening van Groot-Boon B.V.**

Dit betreft een lening met een oorspronkelijke hoofdsom van EUR 10.000. Over de lening is 3,5% rente verschuldigd (2020: 3,5%). De lening heeft een looptijd tot 13 mei 2024. Met ingang van 31 december 2019 dient jaarlijks EUR 2.000 te worden afgelost. Eerdere aflossing is boetevrij mogelijk. Er zijn geen zekerheden gesteld.

### **Financial leases**

De groep heeft twee financial lease overeenkomsten gesloten ten behoeve van de financiering van specifieke onderdelen van twee zelf-ontwikkelde materiële vaste activa. De leningen hebben een resterende looptijd van korter dan 5 jaar.

De eerste lening heeft een hoofdsom van EUR 44.100 en is overeengekomen voor een periode van 5 jaar. De rente is 7,71%. De maandelijkse annuïteit bedraagt EUR 884.

De tweede lening heeft een hoofdsom van EUR 36.000 en is overeengekomen voor een periode van 5 jaar. De rente is 7,54%. De maandelijkse annuïteit bedraagt EUR 718.

De specifieke onderdelen van de zelf-ontwikkelde materiële vaste activa dienen als onderpand. Deze hebben eind 2021 een gezamenlijke boekwaarde van circa EUR 51.000.

## 5 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden kunnen als volgt nader worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Aflossingsverplichtingen	<b>130.358</b>	126.115
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	<b>190.990</b>	128.621
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	<b>12.977</b>	9.628
Overige schulden en overlopende passiva	<b>351.656</b>	157.384
	<hr/> <b>685.981</b> <hr/>	<hr/> 421.748 <hr/>

De kortlopende schulden hebben een verwachte resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Er zijn geen zekerheden gesteld.

### Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Loonheffing	<b>12.977</b>	9.628
	<hr/> <b>12.977</b> <hr/>	<hr/> 9.628 <hr/>

### Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Leningen o/g	<b>100.000</b>	-
Te ontvangen facturen van leveranciers	<b>5.523</b>	79.575
Vooruit ontvangen ontwikkelingsbijdragen	<b>100.000</b>	-
Vooruit ontvangen bedragen van cliënten	<b>64.392</b>	50.000
Vakantiegeld en -dagen	<b>53.511</b>	21.459
Te betalen accountants- en advieskosten	<b>5.750</b>	5.628
Te betalen rente	<b>6.136</b>	58
Overige schulden	<b>16.344</b>	664
	<hr/> <b>351.656</b> <hr/>	<hr/> 157.384 <hr/>

#### **Leningen o/g**

De lening van EVCF II Growth Capital BV bedraagt EUR 100.000 en is op 6 januari 2022 volledig afgelost. Over de lening wordt 7% rente op jaarbasis berekend. Er zijn geen zekerheden gesteld.

## Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

### Fiscale eenheid

De vennootschappen binnen de groep vormen een fiscale eenheid voor de heffing van vennootschapsbelasting en omzetbelasting; elk der vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van de fiscale eenheid als geheel.

### **Operationele leases**

De groep heeft een overeenkomst gesloten voor de huur van een kantoorruimte met een looptijd van vijf jaar tot 31 maart 2027. De verplichting voor 2022 bedraagt EUR 85.298.

### **Omvang en looptijd van verplichtingen tot aan- of verkoop van voorraden van bijzondere betekenis**

Er zijn niet in de balans opgenomen verplichtingen voor de aankoop van onderdelen voor een bedrag van circa EUR 288.000.

## Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

### 6 Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Subsidies	<b>86.244</b>	85.451
TVL-regeling	<b>1.594</b>	-
Overige bedrijfsopbrengsten	<b>50.000</b>	-
	<u><b>137.838</b></u>	<u>85.451</u>

De aan het boekjaar 2021 toe te rekenen subsidieopbrengsten bedragen EUR 96.244 (2020: EUR 185.744). Hiervan is een bedrag van EUR 10.000 in mindering gebracht op de uitgaven van ontwikkeling van de immateriële vast activa (2020: EUR 100.293).

### 7 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Management fee	<b>63.800</b>	120.000
Overige personeelskosten	<b>58.900</b>	25.343
Huisvestingskosten	<b>83.651</b>	31.177
Kantoorkosten	<b>18.298</b>	10.917
Autokosten	<b>4.241</b>	4.597
R&D kosten	<b>29.009</b>	19.792
Accountants- en advieskosten	<b>105.333</b>	61.247
Reis- en verblijfkosten	<b>23.977</b>	2.515
Verkoopkosten	<b>2.920</b>	3.333
Overige kosten	<b>7.887</b>	707
	<u><b>398.016</b></u>	<u>279.628</u>

### 8 Lonen en salarissen

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Brutolonen en -salarissen	<b>644.707</b>	370.332
NOW-bijdragen	<b>-193.566</b>	-144.973
Loonsubsidies (WBSO)	<b>-131.303</b>	-79.995
	<u><b>319.838</b></u>	<u>145.364</u>
Geactiveerde brutolonen en -salarissen	<b>-354.813</b>	-268.840
Geactiveerde NOW-bijdragen	<b>106.529</b>	105.243
Geactiveerde loonsubsidies (WBSO)	<b>102.520</b>	62.246
	<u><b>174.074</b></u>	<u>44.013</u>



## 9 Sociale lasten

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Sociale lasten	132.444	83.397
Geactiveerde sociale lasten	-72.890	-61.118
	<u>59.554</u>	<u>22.279</u>

In de sociale lasten zijn geen pensioenlasten opgenomen.

## 10 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Afschrijvingen immateriële vaste activa	49.445	409
Afschrijvingen materiële vaste activa	68.548	18.684
	<u>117.993</u>	<u>19.093</u>

## 11 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Ontvangen bankrente	-	80
	<u>-</u>	<u>80</u>

## 12 Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Rente leningen o/g	48.862	43.084
Rente en bankkosten	2.147	-
	<u>51.009</u>	<u>43.084</u>

## Overige toelichtingen

### Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het boekjaar 2021 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep, omgerekend naar volledige mensjaren 20,41 (2020: 12,30).

## **Enkelvoudige jaarrekening**

## Enkelvoudige balans per 31 december 2021

(vóór resultaatbestemming)

		31-12-2021		31-12-2020	
		EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Vaste activa</b>					
Immateriële vaste activa			40.437		21.727
Financiële vaste activa	13		965.634		129.603
			<u>1.006.071</u>		<u>151.330</u>
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen	14		81.489		41.095
Liquide middelen			3.170		5.248
			<u>84.659</u>		<u>46.343</u>
			<u>1.090.730</u>		<u>197.673</u>
<b>Eigen vermogen</b>	15				
Geplaatsd kapitaal	16	14.999		11.665	
Agioreserve	17	1.460.500		15.000	
Andere wettelijke reserves	18	511.846		222.331	
Overige reserves		-1.028.227		-421.214	
Onverdeeld resultaat	19	-502.165		-318.663	
			<u>456.953</u>		<u>-490.881</u>
<b>Langlopende schulden</b>	20		455.645		515.974
<b>Kortlopende schulden</b>	21		178.132		172.580
			<u>1.090.730</u>		<u>197.673</u>

## Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2021

	2021		2020	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Resultaat deelnemingen	<b>-440.969</b>		-281.198	
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	<b>-61.196</b>		-37.465	
Resultaat na belastingen		<b>-502.165</b>		<b>-318.663</b>

## **Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening**

### **Algemene toelichting**

#### **Algemeen**

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, uitgegeven door de Raad voor de jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

## Toelichting op de enkelvoudige balans

### 13 Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn als volgt nader te specificeren:

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	-	-
Vorderingen op groepsmaatschappijen	<b>965.634</b>	129.603
	<u><b>965.634</b></u>	<u>129.603</u>

#### **Deelneming Qlayers B.V.**

De vennootschap heeft een 100%-belang in het kapitaal van Qlayers B.V., Delft. Het eigen vermogen van Qlayers B.V. per 31 december 2021 bedraagt - EUR 794.366 (31 december 2020: - EUR 353.397). Het bedrag van het negatief eigen vermogen is als voorziening in mindering gebracht op de vorderingen die Qlayers Holding B.V. op Qlayers B.V. heeft.

#### **Vorderingen op groepsmaatschappijen**

	<u>31-12-2021</u> EUR	<u>31-12-2020</u> EUR
Leningen aan Qlayers B.V.	<b>965.634</b>	129.603

#### **Leningen aan Qlayers B.V.**

Dit betreft drie leningen aan Qlayers B.V. die zijn gebaseerd op leningen die Qlayers Holding B.V. heeft ontvangen. De eerste lening betreft een leningsfaciliteit van totaal maximaal EUR 300.000, waarvan op 31 december 2021 EUR 300.000 (2020: EUR 300.000) wordt benut. Over de lening is 8% (2020: 8%) rente verschuldigd. Aflossing van de lening is opgeschort tot 2024. Vanaf dat moment dient aflossing plaats te vinden in 10 gelijke kwartaaltermijnen. Er zijn geen zekerheden verstrekt.

De tweede lening betreft een langlopende lening van maximaal EUR 250.000, waarvan eind 2021 EUR 183.000 wordt benut. Over de lening is 3% rente verschuldigd. In 2021 is de oorspronkelijk aflossingsvrije periode verlengd met een half jaar tot 30 juni 2022. Aflossing dient plaats te vinden vanaf die datum in 6 gelijke kwartaaltermijnen. Vervroegde gehele of gedeeltelijke aflossing is toegestaan zonder boete.

De derde lening betreft een langlopende lening van EUR 1.282.700, verstrekt in 2021. Over deze lening is geen rente verschuldigd. Er zijn geen zekerheden verstrekt.

### 14 Vorderingen

De vorderingen hebben een verwachte resterende looptijd van minder dan één jaar.

## 15 Eigen vermogen

### 16 Geplaatst kapitaal

De vennootschap heeft statutair geen maatschappelijk kapitaal. Bij oprichting zijn 99.999 gewone aandelen geplaatst met een nominale waarde van EUR 0,15. In 2020 zijn 22.234 aandelen ingetrokken. In 2021 zijn 29.999 aandelen uitgegeven en zijn 7.769 aandelen ingetrokken, waarmee het geplaatst kapitaal per 31 december 2021 99.995 aandelen bedraagt.

### 17 Agioreserve

Het agio omvat de opbrengsten uit de uitgifte van aandelen voor zover deze hoger zijn dan het nominale bedrag van de aandelen (opbrengsten boven pari).

### 18 Andere wettelijke reserves

De wettelijke reserves houden verband met het feit dat Qlayers B.V. een wettelijke reserve heeft gevormd in verband met activering van ontwikkelingskosten. Deze wettelijke reserve wordt gevormd uit de overige reserves. De wettelijke reserve wordt gerealiseerd naarmate de immateriële vaste activa van Qlayers B.V. worden gerealiseerd door afschrijvingen of waardeverminderingen.

### 19 Onverdeeld resultaat

	2021 EUR	2020 EUR
Stand per 1 januari	-318.663	-
Nog toe te wijzen	-183.502	-318.663
Resultaat boekjaar	-502.165	-318.663
Resultaatverdeling	502.165	318.663
Stand per 31 december	-502.165	-318.663

### 20 Langlopende schulden

De langlopende schulden kunnen als volgt nader worden gespecificeerd:

	31-12-2021 EUR	31-12-2020 EUR
Converteerbare leningen	363.680	356.821
Overige schulden	91.965	159.153
	455.645	515.974

### Converteerbare leningen

Voor een toelichting op de converteerbare leningen wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden in de geconsolideerde jaarrekening.

## **Overige schulden**

Dit betreft een Corona overbruggingslening (COL). Voor een toelichting op deze lening wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden in de geconsolideerde jaarrekening.

## **21 Kortlopende schulden**

De kortlopende schulden hebben een verwachte resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Er zijn geen zekerheden gesteld.

## **Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen**

### **Fiscale eenheid**

De onderneming vormt tezamen met haar dochteronderneming een fiscale eenheid voor de heffing van vennootschapsbelasting en omzetbelasting; elk der vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van de fiscale eenheid als geheel.

## **Overige toelichtingen**

### **Gemiddeld aantal werknemers**

De vennootschap heeft, evenals in 2020, geen medewerkers in dienst.

Delft, 18 november 2022

De Directie:



Green Dreamer B.V.  
Vertegenwoordigd door:  
M.J. Groot

QCube B.V.  
Vertegenwoordigd door:  
R. Geutjens