

Rapport

Aan de directie en aandeelhouder van
I Love Investments B.V.

te Huizen

inzake de jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Accountantsrapport	
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	2
1.2 Informatie over de onderneming	3
1.3 Resultaten	4
1.4 Financiële positie	6
1.5 Meerjarenoverzicht	8
1.6 Kengetallen	9
1.7 Fiscale positie	10
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2023	12
2.2 Winst- en verliesrekening over 2023	14
2.3 Kasstroomoverzicht over 2023	15
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	16
2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	21
2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	28
2.7 Overige toelichtingen	31
Bijlagen	
1. Consolidatieoverzicht 2023	32



Aan de directie en aandeelhouder van
I Love Investments B.V.
Monnickskamp 8 a
1273 JS HUIZEN

Harderwijk, 1 oktober 2024

Geachte directie en aandeelhouder,

1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van I Love Investments B.V. te Huizen 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 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 I Love Investments 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.

1.2 Informatie over de onderneming

Algemeen

De onderneming I Love Investments B.V. is statutair gevestigd te Huizen, is actief sinds 29 juli 2019 en is ingeschreven bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 75470748.

Eigendom

De aandelen van I Love Investments B.V. worden gehouden door de heer Y.L. Yuen (100%).

Activiteiten

De kernactiviteiten van I Love Investments B.V. zijn het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met en het voeren van bestuur en directie over andere rechtspersonen en ondernemingen, alsmede het (doen) financieren van andere rechtspersonen en ondernemingen, met name die waarmee de vennootschap is een groep is verbonden.

Bestuur

De directie van I Love Investments B.V. wordt gevoerd door de heer de heer Y.L. Yuen.

Groepsstructuur

I Love Investments B.V. heeft op 31 december 2023 de volgende belangen:

- I Love Sushi Beheer B.V.	100%
- I Love Sushi Property B.V.	100%
- I Love Sushi Property II B.V.	100%

1.3 Resultaten

Resultaat verslagjaar

Ter analyse van het resultaat dient de navolgende opstelling, die is ontleend aan de winst- en verliesrekening.

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Netto-omzet	480.000	320.000
Lonen en salarissen	297.500	280.000
Overige personeelskosten	2.400	-
Afschrijvingen immateriële vaste activa	369.161	369.162
Algemene kosten	11.762	18.105
Som der kosten	680.823	667.267
Bedrijfsresultaat	-200.823	-347.267
Som der financiële baten en lasten	-674	1.476
Resultaat voor belastingen	-201.497	-345.791
Vennootschapsbelasting	-32.470	-3.150
	-233.967	-348.941
Resultaat deelnemingen	-419.504	33.312
Resultaat na belastingen	-653.471	-315.629

Het resultaat is mondeling met u besproken.

Resultaatanalyse

2023

In euro's

Resultaatverhogend

Hogere brutowinst	160.000	
Lagere afschrijvingen immateriële vaste activa	1	
Lagere algemene kosten	6.343	
		166.344

Resultaatverlagend

Hogere lonen en salarissen	17.500	
Hogere overige personeelskosten	2.400	
Lagere som der financiële baten en lasten	2.150	
Hogere vennootschapsbelasting	29.320	
Lager resultaat deelnemingen	452.816	
		504.186

Lager resultaat na belasting

337.842

1.4 Financiële positie

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de vennootschap verstrekken wij u de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening. Wij geven hierna een opstelling van de balans per 31 december 2020 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	2023		2022	
	%		%	
<i>In euro's</i>				
Activa				
Immateriële vaste activa	2.399.545	44,6	2.768.706	51,0
Financiële vaste activa	1.536.874	28,5	1.961.723	36,1
Vorderingen	1.418.022	26,3	694.581	12,8
Liquide middelen	31.272	0,6	7.239	0,1
	5.385.713	100,0	5.432.249	100,0
Passiva				
Eigen vermogen	3.863.829	71,7	4.517.300	83,2
Voorzieningen	-	-	5.345	0,1
Langlopende schulden	220.000	4,1	220.000	4,0
Kortlopende schulden	1.301.884	24,2	689.604	12,7
	5.385.713	100,0	5.432.249	100,0

Voor een gedetailleerde analyse van de financiële positie verwijzen wij naar de volgende pagina.

Analyse van de financiële positie

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van het werkkapitaal en de financiële positie van de onderneming.

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Op korte termijn beschikbaar		
Vorderingen	1.418.022	694.581
Liquide middelen	31.272	7.239
	1.449.294	701.820
Kortlopende schulden	-1.301.884	-689.604
	147.410	12.216
Liquiditeitsaldo = werkkapitaal		
Vastgelegd op lange termijn		
Immateriële vaste activa	2.399.545	2.768.706
Financiële vaste activa	1.536.874	1.961.723
	3.936.419	4.730.429
	4.083.829	4.742.645
Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen		
Financiering		
Eigen vermogen	3.863.829	4.517.300
Voorzieningen	-	5.345
Langlopende schulden	220.000	220.000
	4.083.829	4.742.645

Liquiditeit:

Blijkens voorstaande opstelling is het werkkapitaal per 31 december 2023 ten opzichte van 31 december 2022 met € 135.194 gestegen te weten van € 12.216 in 2022 tot € 147.410 in 2023.

Solvabiliteit:

De solvabiliteit (eigen vermogen in procenten van het totale vermogen) is van 83,2% in 2022 gedaald tot 71,7% in 2023.

1.5 Meerjarenoverzicht

De balansverhoudingen hebben zich in de afgelopen 5 jaar als volgt ontwikkeld:

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>In euro's</i>					
Activa					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	2.399.545	2.768.706	3.137.868	3.507.028	-
Financiële vaste activa	1.536.874	1.961.723	1.935.969	1.202.049	-
Vlottende activa					
Vorderingen	1.418.022	694.581	521.522	-	64
Liquide middelen	31.272	7.239	-	-	-
Totaal activa	5.385.713	5.432.249	5.595.359	4.709.077	64
Passiva					
Eigen vermogen	3.863.829	4.517.300	4.832.929	4.706.153	-357
Voorzieningen	-	5.345	12.903	-	-
Langlopende schulden	220.000	220.000	220.000	-	-
Kortlopende schulden	1.301.884	689.604	529.527	2.924	421
Totaal passiva	5.385.713	5.432.249	5.595.359	4.709.077	64

1.6 Kengetallen

Resultaten

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>In euro's</i>					
Netto-omzet	480.000	320.000	-	-	-
Resultaat boekjaar	-653.471	-315.629	626.777	182.510	-358

Liquiditeit

Current ratio

$\frac{\text{Vlottende activa}}{\text{Kortlopende schulden}}$		1,1	1,0	1,0	-	0,2
---	--	-----	-----	-----	---	-----

Solvabiliteit

$\frac{\text{Eigen vermogen}}{\text{Totaal vermogen}}$	x 100	71,7	83,2	86,4	99,9	-557,8
--	-------	------	------	------	------	--------

Rentabiliteit

$\frac{\text{Totaal van bedrijfsresultaat}}{\text{Totaal vermogen}}$	x 100	-3,7	-6,4	-6,7	-4,0	-559,4
--	-------	------	------	------	------	--------

$\frac{\text{Resultaat boekjaar}}{\text{Eigen vermogen}}$	x 100	-16,9	-7,0	13,0	3,9	p.m.
---	-------	-------	------	------	-----	------

1.7 Fiscale positie

Fiscale eenheid

I Love Investments B.V. maakt vanaf 1 januari 2021 deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met I Love Sushi Beheer B.V., I Love Sushi Property B.V., I Love Sushi Property II B.V. en AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. Alle vorderingen en schulden inzake vennootschapsbelasting van de fiscale eenheid worden verantwoord in de vennootschappelijke balans van I Love Sushi Beheer B.V. De belastingdruk van de vennootschappen van de fiscale eenheid wordt per vennootschap berekend alsof deze zelfstandig belastingplichtig zijn en verrekend via de rekening-courant met I Love Sushi Beheer B.V. Tot en met 2022 zijn de aanslagen vennootschapsbelasting afgewikkeld.

Berekening belastbaar bedrag fiscale eenheid

Het belastbaar bedrag is als volgt berekend:

	<u>2023</u>
<i>In euro's</i>	
Resultaat voor belastingen I Love Sushi Investments B.V.	-201.497
Resultaat voor belastingen I Love Sushi Beheer B.V.	-684.947
Resultaat voor belastingen I Love Sushi Property B.V.	188.677
Resultaat voor belastingen I Love Sushi Property II B.V.	11.730
Resultaat voor belastingen AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.	26.313
Resultaat voor belastingen	<u>-659.724</u>
Bij	
Fiscaal lagere afschrijvingen goodwill	383.929
	<u>-275.795</u>
Niet aftrekbare bedragen	
Van aftrek uitgesloten boeten	8.907
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	
Toepassing forfaitair bedrag	5.100
	<u>-261.788</u>
Investeringsregelingen	
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	-15.683
	<u>-15.683</u>
Belastbaar bedrag	<u><u>-277.471</u></u>

Indien de belastingdienst de aangifte volgt, bedraagt de te betalen vennootschapsbelasting over 2023 van de fiscale eenheid (als geheel) nihil. Door verrekening van een deel van het negatief belastbaar bedrag van 2023 met het positief belastbaar bedrag van 2022 (carry-back) is over 2022 € 12.882 aan vennootschapsbelasting terug te ontvangen.

Verdeling vennootschapsbelasting binnen de fiscale eenheid

	<u>2023</u>
<i>In euro's</i>	
I Love Investments B.V.	32.470
I Love Sushi Beheer B.V.	-88.539
I Love Sushi Property B.V.	35.848
I Love Sushi Property II B.V.	2.228
AGF Administratie- en Advieskantoor B.V.	5.111
	<u> </u>
Vennootschapsbelasting fiscale eenheid	<u>-12.882</u>

Carry-back

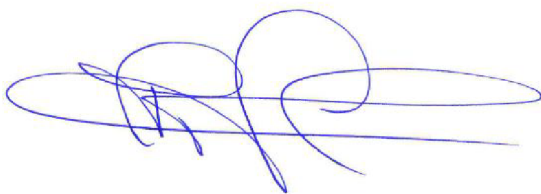
Jaar	<u>Compensabel verlies</u>	<u>Carry-back</u>	<u>Nog te compenseren einde boekjaar</u>
<i>In euro's</i>			
Verlies 2023	-277.471	85.887	-191.584
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Verliezen kunnen worden verrekend met winsten van het voorgaande jaar (carry back) en vervolgens onbeperkt voorwaarts met winsten van toekomstige jaren (carry forward). De verrekening geschiedt in volgorde waarin deze zijn ontstaan.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

Reinink Accountants & Adviseurs B.V.



T.L.J. Reinink RA

2.1 Balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatverdeling)

Activa

	31 december 2023	31 december 2022
<i>In euro's</i>		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa		
Goodwill	2.399.545	2.768.706
Financiële vaste activa		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.316.874	1.741.723
Overige vorderingen	220.000	220.000
	<u>1.536.874</u>	<u>1.961.723</u>
Vlottende activa		
Vorderingen		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	524.857	222.267
Rekening-courant bestuurder	861.472	442.576
Overige vorderingen en overlopende activa	31.693	29.738
	<u>1.418.022</u>	<u>694.581</u>
Liquide middelen	31.272	7.239
	<u>5.385.713</u>	<u>5.432.249</u>

Passiva

	31 december 2023	31 december 2022
<i>In euro's</i>		
Eigen vermogen		
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	1	1
Agioreserve	4.524.000	4.524.000
Overige reserves	-660.172	-6.701
	<u>3.863.829</u>	<u>4.517.300</u>
Voorzieningen		
Voorziening deelnemingen	-	5.345
Langlopende schulden		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deel genomen.	220.000	220.000
Kortlopende schulden		
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen.	1.299.383	631.927
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	-	55.176
Overige schulden en overlopende passiva	2.501	2.501
	<u>1.301.884</u>	<u>689.604</u>
	<u>5.385.713</u>	<u>5.432.249</u>

2.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Netto-omzet	480.000	320.000
Lonen en salarissen	297.500	280.000
Overige personeelskosten	2.400	-
Afschrijvingen immateriële vaste activa	369.161	369.162
Algemene kosten	11.762	18.105
Som der kosten	680.823	667.267
Bedrijfsresultaat	-200.823	-347.267
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	44.764	27.947
Rentelasten en soortgelijke kosten	-45.438	-26.471
Som der financiële baten en lasten	-674	1.476
Resultaat voor belastingen	-201.497	-345.791
Vennootschapsbelasting	-32.470	-3.150
	-233.967	-348.941
Resultaat deelnemingen	-419.504	33.312
Resultaat na belastingen	-653.471	-315.629

2.3 Kasstroomoverzicht over 2023

<i>In euro's</i>	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	-200.823	-347.267
<i>Aanpassingen voor</i>		
Afschrijvingen	369.161	369.162
Resultaat deelnemingen	5.345	7.558
Toename (afname) van de voorzieningen	-5.345	-7.558
	369.161	369.162
<i>Verandering in werkkapitaal</i>		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-302.590	-191.896
Afname (toename) van overige vorderingen	-420.851	18.837
Toename (afname) van overige schulden	612.280	160.077
	-111.161	-12.982
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	57.177	8.913
Ontvangen interest	44.764	27.947
Betaalde interest	-45.438	-26.471
Betaalde winstbelasting	-32.470	-3.150
	-33.144	-1.674
Kasstroom uit operationele activiteiten	24.033	7.239
Mutatie geldmiddelen	24.033	7.239
	24.033	7.239
<i>In euro's</i>	2023	2022
Verloop mutatie geldmiddelen		
Geldmiddelen aan het begin van de periode	7.239	-
Toename (afname) van geldmiddelen	24.033	7.239
Geldmiddelen aan het einde van de periode	31.272	7.239
	31.272	7.239

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

I Love Investments B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Monnickskamp 8 a, 1273 JS te Huizen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 75470748.

Algemene toelichting

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De kernactiviteiten van I Love Investments B.V. zijn het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met en het voeren van bestuur en directie over andere rechtspersonen en ondernemingen, alsmede het (doen) financieren van andere rechtspersonen en ondernemingen, met name die waarmee de vennootschap is een groep is verbonden.

De locatie van de feitelijke activiteiten

I Love Investments B.V. is feitelijk gevestigd op Monnickskamp 8 a, 1273 JS te Huizen.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

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

Grondslagen

De waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief 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 de desbetreffende paragraaf.

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

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.

Financiële vaste activa

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

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

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover I Love Investments 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 vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

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

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

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

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

Effecten (aandelen) worden gewaardeerd op de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde per balansdatum.

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

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

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

winst- en verliesrekening gebracht.

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.

Eigen vermogen

Indien I Love Investments 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.

Agio

De agioreserve is ontstaan doordat, bij de uitgifte van aandelen, door de aandeelhouders meer geld is ingebracht, dan de nominale waarde van de aandelen.

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.

De bepaling van het resultaat

De bepaling van het resultaat

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

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren 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.

Grondslagen: Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

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

2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa zijn in het volgende schema samengevat:

	<u>Goodwill</u>
<i>In euro's</i>	
Boekwaarde per 1 januari 2023	2.768.706
Afschrijvingen	-369.161
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.399.545</u>

Dit betreft de goodwill welke in 2020 is bepaald bij een aandelenfusie waarbij aandelen I Love Sushi Beheer B.V. en I Love Sushi Property B.V. zijn ingebracht.

Het volgende afschrijvingspercentage wordt gehanteerd voor:

- Goodwill: 10%

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Deelneming I Love Sushi Beheer B.V.	461.647	1.043.482
Deelneming I Love Sushi Property B.V.	851.069	698.240
Deelneming I Love Sushi Property II B.V.	4.158	1
	<u>1.316.874</u>	<u>1.741.723</u>

Deelneming I Love Sushi Beheer B.V.

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Boekwaarde per 1 januari	1.043.482	1.339.103
Resultaat	-581.835	-295.621
Boekwaarde per 31 december	461.647	1.043.482

Dit betreft een 100%-belang in I Love Suhi Beheer B.V. te Huizen.

Deelneming I Love Sushi Property B.V.

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Boekwaarde per 1 januari	698.240	376.865
Resultaat	152.829	321.375
Boekwaarde per 31 december	851.069	698.240

Dit betreft een 100%-belang in I Love Suhi Property B.V. te Huizen.

Deelneming I Love Sushi Property II B.V.

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Boekwaarde per 1 januari	1	1
Resultaat	9.503	7.558
Dotatie aan voorziening	-5.346	-7.558
Boekwaarde per 31 december	4.158	1

Dit betreft een 100%-belang in I Love Suhi Property II B.V. te Huizen.

Overige vorderingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Lening u/g Y.L. Yuen	220.000	220.000

Hoofsom: € 220.000

Aflossing: Aflossingsvrij. Aflossingen kunnen te allen tijde boetevrij plaatsvinden.

Rente: 2% rente voor 10 jaar vast vanaf 11 januari 2021.

Zekerheden: Op 1e afroep een 2e hypothecaire inschrijving op de woning Belle van Zuylenhof 13 te Huizen.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant I Love Sushi Property B.V.	524.857	222.267

Over het gemiddeld saldo van de rekening-courant is 4% rente berekend.

Rekening-courant bestuurder

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant Y.L. Yuen	861.472	442.576

Over het gemiddeld saldo de rekening-courant is 4% rente berekend.

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant C.S. Wong	31.693	29.738

Over het gemiddeld saldo de rekening-courant is 4% rente berekend.

Liquide middelen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening courant NL82 INGB 0009 6873 89	<u>31.272</u>	<u>7.239</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

Eigen vermogen

	Gestort en op- gevraagd aan- delenkapitaal	Agioreserve	Overige reserves	Totaal
<i>In euro's</i>				
Stand per 1 januari 2023	1	4.524.000	-6.701	4.517.300
Uit resultaatverdeling	-	-	-653.471	-653.471
Stand per 31 december 2023	1	4.524.000	-660.172	3.863.829

Agioreserve

Dit betreft de agio welke in 2020 is bepaald bij een aandelenfusie waarbij twee aandelen (met een nominale waarde van € 0,01 per aandeel) zijn uitgegeven en aandelen I Love Sushi Beheer B.V. en I Love Sushi Property B.V. zijn ingebracht.

Resultaatbestemming

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

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

Het resultaat over 2023 ad € 653.471 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Vooruitlopend op de goedkeuring van de Algemene Vergadering is deze resultaatbestemming reeds verwerkt in de jaarrekening 2023 van de vennootschap.

Voorzieningen

Voorziening deelnemingen

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Voorziening deelnemingen groepsmaatschappijen	-	5.345

Voorziening deelnemingen groepsmaatschappijen

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Deelneming I Love Sushi Property II B.V.	-	5.345

Langlopende schulden

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deel genomen.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Lening o/g I Love Sushi Beheer B.V.	220.000	220.000

Hoofsom: € 220.000
Aflossing: Aflossingsvrij. Aflossingen kunnen te allen tijde boetevrij plaatsvinden.
Rente: 2% rente voor 10 jaar vast vanaf 11 januari 2021.
Zekerheden: Geen.

Kortlopende schulden

Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rekening-courant I Love Sushi Beheer B.V.	1.299.383	631.927

Over het gemiddeld saldo van de rekeningen-courant is 4% rente berekend.

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Loonheffing	-	55.176

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Reservering accountantskosten	2.501	2.501

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

I Love Investments B.V. maakt vanaf 1 januari 2021 deel uit van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en voor de omzetbelasting met I Love Sushi Beheer B.V., I Love Sushi Property B.V., I Love Sushi Property II B.V. en AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. Voor de hieruit voortvloeiende verplichtingen is zij hoofdelijk aansprakelijk.

2.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023

Netto-omzet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Managementfee I Love Sushi Beheer B.V.	288.000	192.000
Managementfee I Love Sushi Property B.V.	192.000	128.000
	<u>480.000</u>	<u>320.000</u>

Lonen en salarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Brutolonen en - salarissen	297.500	280.000

Overige personeelskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Onkostenvergoedingen	2.400	-

Afschrijvingen immateriële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Goodwill	369.161	369.162

Algemene kosten

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Accountantskosten	8.543	15.745
Notariskosten	-	1.807
Overige algemene kosten	3.219	553
	11.762	18.105

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Rente vorderingen participanten en overige deelnemingen	14.649	4.954
Rente vorderingen op bestuurder	28.910	21.726
Overige rentebaten	1.205	1.267
	44.764	27.947

Rente vorderingen participanten en overige deelnemingen

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant I Love Sushi Property B.V.	14.649	4.954

Rente vorderingen op bestuurder

	2023	2022
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant bestuurder	24.510	17.326
Rente lening u/g bestuurder	4.400	4.400
	28.910	21.726

Overige rentebaten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant C.S. Wong	1.205	1.267

Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rente schulden groepsmaatschappijen	-	49
Rente schulden participanten en overige deelnemingen	41.632	25.389
Rente en kosten bank	313	379
Overige rentelasten	3.493	654
	<u>45.438</u>	<u>26.471</u>

Rente schulden groepsmaatschappijen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant Mr Sushi & Mrs. Wok Almere B.V.	-	49

Rente schulden participanten en overige deelnemingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rente rekening-courant I Love Sushi Beheer B.V.	37.232	20.989
Rente lening u/g I Love Sushi Beheer B.V.	4.400	4.400
	<u>41.632</u>	<u>25.389</u>

Overige rentelasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Rente en kosten belastingdienst	3.493	654

Resultaat deelnemingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>In euro's</i>		
Deelneming I Love Sushi Property B.V.	152.829	321.375
Deelneming I Love Sushi Property II B.V.	9.502	7.558
Deelneming I Love Sushi Beheer B.V.	-581.835	-295.621
	<u>-419.504</u>	<u>33.312</u>

2.7 Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Uitsplitsing

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	0,71	0,58
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>0,71</u>	<u>0,58</u>

Huizen, 1 oktober 2024

I Love Investments B.V.

De heer Y.L. Yuen
Directeur

1. Consolidatieoverzicht 2023

	I Love Investments B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Beheer B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Property B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Property II B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	Eliminatie posten	I Love Investments B.V. 2023 <i>(geconsolideerd)</i>	I Love Investments B.V. 2022 <i>(geconsolideerd)</i>
Geconsolideerde balans per 31 december 2023								
<i>(na voorgestelde resultaatverdeling)</i>								
Activa								
<i>(in euro's)</i>								
Vaste activa								
Immateriële vaste activa								
Goodwill	2.399.545	68.277	-	-	-	-	2.467.822	2.866.765
	2.399.545	68.277	-	-	-	-	2.467.822	2.866.765
Materiële vaste activa								
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	-	-	141.364	290.735	-	-	432.099	434.978
Verbouwingen	-	971.549	-	-	-	-	971.549	1.309.415
Inventarissen	-	317.177	-	-	16.935	-	334.112	445.793
Vervoermiddelen	-	9.690	-	-	-	-	9.690	9.690
	-	1.298.416	141.364	290.735	16.935	-	1.747.450	2.199.876
Financiële vaste activa								
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.316.874	15.791	-	-	-	1.332.665-	-	-
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-	-	-	-	-	-	-
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	220.000	-	-	-	220.000-	-	-
Overige vorderingen	220.000	-	475.814	-	-	-	695.814	710.457
	1.536.874	235.791	475.814	-	-	1.552.665-	695.814	710.457
Volttende activa								
Vorderingen								
Handelsdebiteuren	-	496.285	-	-	3.625	-	499.910	517.040
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	26.075	899.066	-	-	925.141-	-	3.004
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	524.857	1.305.320	-	-	-	1.830.177-	-	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	28.230	-	-	-	-	28.230	-
Rekening-courant bestuurder	861.472	-	-	-	-	-	861.472	469.310
Overige vorderingen en overlopende activa	31.693	8.232	202.091	-	5.161	-	247.177	407.832
	1.418.022	1.864.142	1.101.157	-	8.786	2.755.318-	1.636.789	1.397.186
Liquide middelen	31.272	230.644	96.814	551	3.762	-	363.043	720.003
Totaal activa	5.385.713	3.697.270	1.815.149	291.286	29.483	4.307.983-	6.910.918	7.894.287

	I Love Investments B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Beheer B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Property B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Property II B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	Eliminatie posten	I Love Investments B.V. 2023 <i>(geconsolideerd)</i>	I Love Investments B.V. 2022 <i>(geconsolideerd)</i>
Passiva								
<i>(in euro's)</i>								
Eigen vermogen								
Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	1	1	1	1	100	103-	1	1
Agioreserve	4.524.000	-	-	-	-	-	4.524.000	4.524.000
Overige reserves	6.701-	1.043.481	698.239	5.345-	104.489	1.840.864-	6.701-	308.928
Resultaat boekjaar	653.471-	581.835-	152.829	9.502	21.202	398.302	653.471-	315.629-
Dividenduitkering	-	-	-	-	110.000-	110.000	-	-
	3.863.829	461.647	851.069	4.158	15.791	1.332.665-	3.863.829	4.517.300
Langlopende schulden								
Schulden aan kredietinstellingen	-	2.082.466	83.359	240.368	-	-	2.406.193	2.498.577
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	220.000	-	-	-	-	220.000-	-	-
Overige schulden	-	-	256.017	-	-	-	256.017	271.867
	220.000	2.082.466	339.376	240.368	-	220.000-	2.662.210	2.770.444
Kortlopende schulden								
Schulden aan kredietinstellingen	-	66.111	6.547	18.877	-	-	91.535	132.030
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	-	52.436	71.168	58	1.793	-	125.455	225.954
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	899.066	-	26.075	-	925.141-	-	-
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.299.383	-	524.857	-	5.937	1.830.177-	-	-
Schulden ter zake van belastingen en premie sociale verzekeringen	-	102.748	-	-	2.113	-	104.861	227.149
Overige schulden en overlopende passiva	2.501	32.796	22.132	1.750	3.849	-	63.028	21.410
	1.301.884	1.153.157	624.704	46.760	13.692	2.755.318-	384.879	606.543
Totaal passiva	5.385.713	3.697.270	1.815.149	291.286	29.483	4.307.983-	6.910.918	7.894.287
<i>check debet/credit</i>	-	-	-	-	-	-	-	-

	I Love Investments B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Beheer B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Property B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	I Love Sushi Property II B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	AGF Administratie- en Advieskantoor B.V. 2023 <i>(enkelvoudig)</i>	Eliminatie posten	I Love Investments B.V. 2023 <i>(geconsolideerd)</i>	I Love Investments B.V. 2022 <i>(geconsolideerd)</i>
Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023								
<i>(in euro's)</i>								
Netto-omzet	480.000	4.731.488	2.468.281	38.060	449.622	3.170.341-	4.997.110	5.785.890
Inkoopwaarde van de omzet	-	3.205.411-	1.934.413-	746-	303.869-	2.606.341	2.838.098-	2.178.373-
Bruto-omzetresultaat	480.000	1.526.077	533.868	37.314	145.753	564.000-	2.159.012	3.607.517
Lonen en salarissen	297.500	638.205	288.000	-	36.968	480.000-	780.673	748.560
Sociale lasten en pensioenpremies	-	69.224	-	-	9.179	-	78.403	60.791
Overige personeelskosten	2.400	23.456	-	-	4.596	-	30.452	27.515
Afschrijvingen immateriële vaste activa	369.161	29.782	-	-	-	-	398.943	390.192
Afschrijvingen materiële vaste activa	-	589.465	453	2.425	6.632	-	598.975	439.950
Huisvestingskosten	-	63.081	17.493	-	6.000	6.000-	80.574	121.902
Verkoopkosten	-	53.721	-	-	6.801	-	60.522	66.863
Autokosten	-	167.856	-	-	8.683	-	176.539	145.797
Algemene kosten	11.762	413.877	45.771	3.588	40.140	78.000-	437.138	454.110
Som der bedrijfslasten	680.823	2.048.667	351.717	6.013	118.999	564.000-	2.642.219	2.455.680
Bedrijfsresultaat	200.823-	522.590-	182.151	31.301	26.754	-	483.207-	1.151.837
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	44.764	42.457	28.251	-	137	85.494-	30.115	13.636
Rentelasten en soortgelijke kosten	45.438-	204.814-	21.725-	19.571-	578-	85.494	206.632-	240.979-
Som der financiële baten en lasten	674-	162.357-	6.526	19.571-	441-	-	176.517-	227.343-
Resultaat voor belastingen	201.497-	684.947-	188.677	11.730	26.313	-	659.724-	924.494
Vennootschapsbelasting	32.470-	81.910	35.848-	2.228-	5.111-	-	6.253	297.718-
	233.967-	603.037-	152.829	9.502	21.202	-	653.471-	626.776
Resultaat deelnemingen	419.504-	21.202	-	-	-	398.302	-	-
Resultaat na belastingen	653.471-	581.835-	152.829	9.502	21.202	398.302	653.471-	626.776