

brand new DAY

Halfjaarrekening 2024

Brand New Day

Vermogensopbouw N.V.



Inhoud

	Bladzijde
Halfjaarrekening 2024.....	2
Toelichting op de balans en de winst- en verliesrekening	6
Algemene toelichting	6
Algemene grondslagen	8
Grondslagen van waardering van activa en passiva	9
Grondslagen voor de resultaatbepaling	10
Financiële instrumenten en risicobeheersing	11
Toelichting op de balans	12
1. <i>Vorderingen</i>	12
2. <i>Liquide middelen</i>	12
3. <i>Eigen vermogen</i>	13
4. <i>Kortlopende schulden</i>	13
5. <i>Niet uit de balans blijkende verplichtingen</i>	14
Toelichting op de winst-en-verliesrekening	15
6. <i>Netto-omzet</i>	15
7. <i>Lonen en salarissen en sociale lasten</i>	15
8. <i>Overige bedrijfskosten</i>	15
9. <i>Rentebaten en rentelasten</i>	15
10. <i>Vennootschapsbelasting</i>	15

Halfjaarrekening 2024

Balans

Voor resultaatbestemming, bedragen in €

	Toelichting	30 juni 2024	31 december 2023
Activa			
Vlottende activa			
Vorderingen	1	2.941.924	3.796.583
Liquide middelen	2	3.902.345	3.460.990
		6.844.269	7.257.573
Passiva			
Eigen vermogen	3		
Gestort en opgevraagd kapitaal		251.168	251.168
Agioreserve		15.670.768	15.670.767
Overige reserve		(11.726.456)	(12.917.925)
Onverdeeld resultaat		893.772	1.191.467
		5.089.252	4.195.477
Kortlopende schulden	4	1.755.017	3.062.096
		6.844.269	7.257.573

Winst- en verliesrekening

Bedragen in €

	Toelichting	1-1-2024 t/m 30-06-2024	1-1-2023 t/m 30-06-2023
Bedrijfsopbrengsten			
Netto-omzet	6	2.000.248	1.481.224
Som der bedrijfsopbrengsten		2.000.248	1.481.224
Bedrijfslasten			
Lonen en salarissen	7	(436.331)	(374.263)
Sociale lasten	7	(20.389)	(15.360)
Overige bedrijfskosten	8	(452.990)	(451.976)
Som der bedrijfslasten		(909.710)	(841.599)
Rentebaten	9	114.006	30.165
Resultaat voor belastingen		1.204.544	669.790
Vennootschapsbelasting	10	(310.772)	(172.800)
Resultaat na belastingen		893.772	496.990

Kasstroombegroting

Bedragen in €

	1-1-2024 t/m 30-06-2024	1-1-2023 t/m 30-06-2023
Resultaat na belastingen	893.772	496.990
Mutatie vorderingen	854.661	1.519.612
Mutatie kortlopende schulden	(1.307.078)	451.090
Veranderingen in werkkapitaal	(452.417)	1.970.702
Kasstroom uit operationele activiteiten	441.355	2.467.692
Netto kasstroom	441.355	2.467.692
Stand kasmiddelen en vorderingen op banken begin verslagperiode	3.460.990	788.141
Stand kasmiddelen en vorderingen op banken eind verslagperiode	3.902.345	3.255.833
Mutatie geldmiddelen	441.355	2.467.692

Toelichting op de balans en de winst- en verliesrekening

Bedragen in €

Algemene toelichting

Activiteiten

Brand New Day Vermogensopbouw N.V. ('Brand New Day VO' of 'de Beheerder') is statutair gevestigd te Utrecht en houdt kantoor aan Hoogoorddreef 15, 1101 BA Amsterdam. Brand New Day VO is op 12 juni 2009 opgericht en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel van Amsterdam onder nummer 30263105. Brand New Day VO heeft als doel het optreden als beheerder van beleggingsinstellingen.

Vergunning

De vennootschap beschikt over een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten voor het beheren van beleggingsinstellingen als bedoeld in artikel 2:65, eerste lid, sub a van de Wet op het financieel toezicht. De vergunning valt onder het AIFMD-regime. De Autoriteit Financiële Markten houdt toezicht op deze vergunning.

Continuïteit

De in deze halfjaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

Website

Het adres van de website van Brand New Day VO is www.brandnewday.nl.

Groepsverhoudingen

De aandelen van Brand New Day VO zijn voor 100% in het bezit Brand New Day Houdstermaatschappij N.V. (hierna: "Brand New Day Houdster"). De aandelen van Brand New Day Houdster worden ultimo verslagperiode voor 82,96% gehouden (2023: 82,96%) door Oreades Holding B.V. (hierna: "Oreades") en zijn ultimo verslagperiode voor 17,04% in bezit van Brand New Day N.V. (2023: 17,04%). Oreades is statutair gevestigd te Amsterdam en kantoor houdend aan de Amstelveenseweg 500, 1081 KL Amsterdam. Brand New Day Houdster is statutair gevestigd in Amsterdam en houdt kantoor aan de Hoogoorddreef 15, 1101 BA Amsterdam. De financiële gegevens van Brand New Day VO zijn tevens opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Oreades, welke beschikbaar is ten kantore van de onderneming.

Brand New Day VO heeft transacties verricht met groepsmaatschappijen. Vanuit Brand New Day Diensten B.V. werden in 2024 kosten op het gebied van IT-werkzaamheden doorbelast aan Brand New Day VO. Personeelskosten worden doorbelast vanuit Brand New Day Bank N.V. De doorbelasting van de werkzaamheden vindt plaats op 'arm's length' basis. Vanuit Brand New Day Bank N.V. worden de beleggingen van haar klanten ondergebracht in de Brand New Day Paraplufondsen in beheer van Brand New Day VO.

Verbonden partijen

Als verbonden partijen worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden

uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

De groepsmaatschappijen Brand New Day Houdstermaatschappij N.V., Brand New Day Bank N.V. en Brand New Day Diensten B.V. zijn als verbonden partijen geïdentificeerd. Daarnaast zijn de statutaire bestuursleden en nauwe verwanten verbonden partijen.

Algemene grondslagen

Algemeen

De halfjaarrekening is opgemaakt in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, de Wet op het financieel toezicht en het Besluit gedragstoezicht financiële ondernemingen en voldoet aan de wettelijke bepalingen zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek. Zoals toegestaan binnen RJ 394 'Tussentijdse Berichtgeving' bevat dit halfjaarbericht niet alle verplichte informatie van een volledige jaarrekening en moet daarom tezamen met de jaarrekening 2023 worden gelezen.

Presentatie- en functionele valuta

De halfjaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de onderneming.

Verslaggevingsperiode

Deze halfjaarrekening heeft betrekking op de eerste helft van het boekjaar 2024, dat is aangevangen op 1 januari 2024 en is geëindigd op balansdatum 30 juni 2024.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de halfjaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van Brand New Day VO zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de halfjaarrekening opgenomen bedragen. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de voorziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 Burgerlijk Wetboek vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende posten.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst- en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Inkoop van eigen aandelen wordt in mindering gebracht op de overige reserves.

Agio

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de onderneming.

Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Algemeen

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de reële waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vennootschap.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

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

Netto-omzet

Omzet omvat de opbrengsten uit vergoedingen voor het beheren van de beleggingen van een door Brand New Day VO beheerd fonds. De beheeropbrengsten over het beheerde vermogen worden op dagbasis in rekening gebracht. Onder de netto-omzet worden tevens de direct aan de omzet gerelateerde kosten van de beleggingen gerekend. De kosten van beleggingen betreffen kosten of resultaten uit transacties namens de beheerder, brokerkosten, bewaarkosten en kosten van het betalingsverkeer.

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. Brand New Day VO heeft zelf geen personeel in dienst. De ondersteunende diensten op het gebied van IT-werkzaamheden en overige personeelskosten worden verloond vanuit Brand New Diensten B.V. respectievelijk Brand New Day Bank N.V. en vervolgens doorbelast aan Brand New Day VO.

Overige bedrijfskosten

Onder beheerkosten worden die kosten verstaan die ten laste van het jaar komen en die niet direct aan de kostprijs van de geleverde diensten zijn toe te rekenen.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend tegen het nominale percentage, rekening houdend met fiscale faciliteiten.

Risicomanagement

Risicomanagement vormt een integraal onderdeel van de besluitvorming, besturing en bedrijfsvoering van de Beheerder. Het toegepaste risicoraamwerk, de governance en werkwijze liggen vast in het risicobeleid en zijn verder uitgewerkt in charters, specifiek beleid, AO/IC, werkprocedures, limieten en diverse dashboards en rapportages. Een uitgebreide beschrijving wordt gegeven in de jaarrekening 2023.

Governance & beleid

In het directieoverleg van de Beheerder (Brand New Day VO) is aandacht voor alle risico's, met in het bijzonder de strategische en financiële risico's van de Beheerder, en de beleggingsrisico's die binnen de beheerde fondsen van toepassing zijn.

Risico-inventarisatie & risicohouding

Brand New Day kent een risico-universum bestaande uit financiële, operationele en bedrijfsmodel risico's. Hierbinnen zijn de volgende risicocategorieën relevant en materieel voor de Beheerder:

Financiële risico's	Operationele risico's	Bedrijfsmodel risico's
Krediet- en tegenpartijrisico	Procesuitvoeringsrisico	Concentratierisico
Renterisico	Personeelsrisico	Strategisch risico
Liquiditeitsrisico	IT-risico	Reputatierisico
Solvabiliteitsrisico	Juridisch risico	Business risico
	Integriteitsrisico	Omgevingsrisico
	Uitbestedingsrisico	Productontwikkelingsrisico
		ESG risico

Deze risicocategorieën bevatten specifieke risico's waarop beleid en beheersmaatregelen van toepassing zijn. De zwaarte van dat beleid en die beheersmaatregelen hangt samen met de risicohouding van de Beheerder en omvang van het risico. De risicohouding kan worden getypeerd als risicomijdend. De Beheerder accepteert geen grote risico's in haar strategie en bedrijfsvoering. Voor de meeste risico's zijn daarom meerdere beheersmaatregelen getroffen. Een uitgebreide beschrijving wordt gegeven in de jaarrekening 2023.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de jaarrekening 2023.

Toelichting op de balans

Bedragen in €

Activa

1. Vorderingen

	30-06-2024	31-12-2023
Vordering op door Brand New Day VO beheerde fondsen	923.078	1.782.389
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.014.781	2.000.000
Overlopende activa	4.065	14.195
Totaal	2.941.924	3.796.584

De vordering op door Brand New Day VO beheerde fondsen heeft grotendeels betrekking op voorschotten met betrekking tot de aankooporders die vanuit de door Brand New Day VO beheerde fondsen bij brokers zijn geplaatst en op nog te ontvangen beheervergoedingen over juni 2024. De voorschotten om de aankooporders bij brokers tijdig te betalen zijn benodigd omdat het geld van de verkooporders ontvangen wordt op dezelfde valutadag als dat de aankooporder betaald moet zijn. De terugbetaling van de voorschotten en betaling van de beheervergoedingen is in de eerste dagen van juli 2024 ontvangen door Beheerder.

De vordering op groepsmaatschappijen betreft een rekening courant lening aan Brand New Day Diensten B.V. Het rentepercentage is gekoppeld aan het ECB tarief met een opslag.

De overige vorderingen hebben een looptijd die korter is dan één jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De overlopende activa bestaan uit vooruitbetaalde kosten.

2. Liquide middelen

De liquide middelen betreffen bij banken aangehouden rekening-courant tegoeden. Met banken is geen kredietfaciliteit overeengekomen.

Passiva

3. Eigen vermogen

De mutaties in het eigen vermogen gedurende de periode 1 januari 2024 tot en met 30 juni 2024 zijn als volgt weer te geven:

Bedragen in €	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agioreserve	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
Stand per 1 januari 2024 voor resultaatbestemming	251,168	15,670,767	(12,917,924)	1,191,467	4,195,477
Dividend uitkering	-	-	-	-	-
Resultaat voorgaand boekjaar	-	-	1,191,467	(1,191,467)	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	893,772	893,772
Stand per 30 juni 2024 voor resultaatbestemming	251,168	15,670,767	(11,726,457)	893,772	5,089,249

Bedragen in €	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agioreserve	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
Stand per 1 januari 2023 voor resultaatbestemming	251,168	15,670,767	(14,073,850)	1,155,926	3,004,010
Dividend uitkering	-	-	-	-	-
Resultaat voorgaand boekjaar	-	-	1,155,926	(1,155,926)	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	1,191,467	1,191,467
Stand per 31 december 2023 voor resultaatbestemming	251,168	15,670,767	(12,917,924)	1,191,467	4,195,477

4. Kortlopende schulden

	30-06-2024	31-12-2023
Te betalen vennootschapsbelasting	310.772	-
Te betalen BTW	1.977	-
Door te betalen dividendbelasting	-	1.724.732
Te betalen aan groepsmaatschappijen	1.140.904	1.046.440
Overige kortlopende schulden	129.538	92.792
Te betalen accountantskosten	395.538	119.300
Te betalen fiscaal- en juridisch advies	(262.538)	28.073
Crediteuren	38.825	50.759
Totaal	1.755.017	3.062.096

De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan één jaar. Over het gemiddeld saldo op de schulden aan groepsmaatschappijen wordt evenals vorig jaar geen rente gerekend, omdat dit saldo kort na het ontstaan wordt vereffend.

De post door te betalen dividendbelasting is eind 2023 ontvangen van de Belastingdienst en is begin 2024 doorgestort naar Brand New Day Paraplufonds I

5. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Fiscale eenheid

Brand New Day VO vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting en de vennootschapsbelasting met haar moedermaatschappij Brand New Day Houdstermaatschappij N.V.

Tot de fiscale eenheid voor de omzetbelasting behoren Brand New Day Houdstermaatschappij N.V., Brand New Day Vermogensopbouw N.V., Brand New Day Diensten B.V. en Brand New Day Bank N.V.

Tot de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting behoren Brand New Day Houdstermaatschappij N.V., Brand New Day Vermogensopbouw N.V. en Brand New Day Diensten B.V.

Brand New Day VO en de met haar gevoegde ondernemingen zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening

6. Netto-omzet

Onder de netto-omzet worden tevens de direct aan de omzet gerelateerde kosten van de beleggingen gerekend. De kosten van beleggingen betreffen kosten of resultaten uit transacties namens de beheerder, brokerkosten en bewaarkosten.

7. Lonen en salarissen en sociale lasten

De personeelsdiensten van Brand New Day zijn gecentraliseerd in Brand New Day Diensten B.V. en Brand New Day Bank N.V. en worden doorbelast aan Brand New Day VO.

Alle werknemers die activiteiten verrichten voor Brand New Day VO worden verloond via Brand New Day Diensten B.V. en Brand New Day Bank N.V. In zowel 2023 als in de eerste helft van 2024 had Brand New Day VO geen werknemers in dienst die via haar verloond werden.

8. Overige bedrijfskosten

Onder Overige bedrijfskosten worden de IT kosten, Accountantskosten, Externe advieskosten, Huisvestingskosten en Overige kosten die niet direct aan de geleverde diensten of aan de overige bedrijfskosten categorieën zijn toe te rekenen verantwoord.

9. Rentebaten en rentelasten

De rentebaten en –lasten komen voort uit bij Nederlandse banken aangehouden banksaldi en lening op groepsmaatschappijen.

10. Vennootschapsbelasting

De effectieve belastingdruk in 2024 bedraagt 25,8% (2022: 25,8%). De effectieve belastingdruk is in 2024 in lijn met de nominale belastingdruk.

Amsterdam, 31 Augustus 2024

Brand New Day Vermogensopbouw N.V.

Bestuur

A.J.T. Velsink

R.A. Marijnissen

G.J.A.P Bruijnooge