

Propertunity NL N.V.
Hoofdweg 700
2132 BT HOOFDDORP

RAPPORT 2022

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

INHOUD

	Pagina
ACCOUNTANTSRAPPORT	
Profiel Propertunity NL N.V.	3
Financiële positie	4
BESTUURSVERSLAG	5
JAARREKENING	
Balans per 31 december 2022	7
Winst-en-verliesrekening over 2022	9
Kasstroomoverzicht over 2022	10
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
Toelichting op de balans per 31 december 2022	13
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022	16
OVERIGE GEGEVENS	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	19

ACCOUNTANTSRAPPORT

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden:
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

Aan het bestuur van
Propertunity NL N.V.
Hoofdweg 700
2132 BT Hoofddorp

Hoofddorp,

PROFIEL PROPERTUNITY NL N.V.

Activiteiten

Propertunity NL N.V. (hierna Propertunity NL of de vennootschap), opgericht op 27 april 2007, is een 'closed-end' onroerend goed-beleggingsmaatschappij met veranderlijk kapitaal en heeft een onbepaalde looptijd. Het fonds is niet beursgenoteerd. De vennootschap belegde duurzaam in goed verhuurde onroerend goed-objecten. Op dit moment zijn alle onroerend goed-objecten verkocht. De activiteiten zijn in het boekjaar geheel gestaakt.

Beheer

Het beheer van Propertunity NL N.V. is tot en met 15 mei 2018 uitgevoerd door Wilgenhaege Fondsen Management B.V. Het beheer van het vastgoed van Propertunity wordt met ingang van 15 mei 2018 uitgevoerd door partijen die in overleg met het Consortium zijn aangesteld.

Voor informatie kunt u ons bereiken op het volgende adres en telefoonnummer:

Propertunity NL N.V.
Paasheuvelweg 1
1105 BE AMSTERDAM
Telefoonnummer: 088 – 55 55 200
www.propertunitynl.nl
info@propertunitynl.nl

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

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 2022 in verkorte vorm.

Financiële structuur

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	%	€	%
Activa				
Vorderingen	757.580	100,0	980.080	99,9
Liquide middelen	68	-	1.422	0,1
	<u>757.648</u>	<u>100,0</u>	<u>981.502</u>	<u>100,0</u>
Passiva				
Eigen vermogen	600.409	79,2	816.735	83,2
Kortlopende schulden	157.239	20,8	164.767	16,8
	<u>757.648</u>	<u>100,0</u>	<u>981.502</u>	<u>100,0</u>
			<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
			€	€
Intrinsieke waarde per certificaat van aandeel			0,11	0,15
Waarde per certificaat van aandeel volgens fondsadministratie			0,11	0,15
Totale intrinsieke waarde:			600.409,00	816.735,00

Het aantal uitgegeven certificaten per 31 december 2022 bedraagt 5.595.207 (31 december 2021 5.595.207).

BESTUURSVERSLAG

Inleiding

De aandeel- en certificaathouders zijn in de afgelopen jaren op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen met voormalig financier HSH Nordbank AG, die zich gedwongen moest terugtrekken van de Nederlandse markt. Op 27 januari 2017 heeft HSH Nordbank AG haar hypothecaire leningen aan Propertunity NL N.V. door middel van contractsovername overgedragen aan een Amerikaans consortium van financiers.

Sinds 2018 wordt het asset- en propertymanagement van het fonds verzorgd door partijen die in overleg met het consortium van financiers zijn aangesteld. De doelstelling die zij hebben meegekregen is om al het vastgoed van het fonds te verkopen. Na consultatie van de certificaathouders en met instemming van de aandeelhouders is overeenstemming bereikt met het consortium over de verkoop van het vastgoed in een relatief korte periode.

Wilgenhaege Fondsen Management B.V (WFM) is aangebleven als bestuurder van het fonds, vooral om in het kader van de afwikkeling de belangen van de certificaathouders te blijven behartigen.

Onroerend goed in portefeuille

Nadat in 2020 het laatste onroerend goed is verkocht heeft het fonds geen onroerend goed meer.

Investerings

In 2022 hebben geen investeringen in onroerend goed plaatsgevonden.

Bruto huuropbrengsten en exploitatiekosten

Er waren geen huuropbrengsten in 2022. De exploitatiekosten in 2022 bedragen € 159.321 (2021: € 152.883). Dit is € 6.438 hoger dan in 2021.

Liquidatiescenario

In 2020 is de onderneming in gesprek gegaan over de solvente afwikkeling. Het consortium en Propertunity hebben een overeenkomst gesloten waarin de resterende schuld is kwijt gescholden. Propertunity is nu bezig met de voorbereidingen van de afwikkeling van het fonds en verwacht hiervoor over voldoende middelen beschikken.

In de afgelopen jaren is gecommuniceerd dat het de verwachting van het Bestuur was dat het fonds na de zomer van 2022 solvent afgewikkeld zou kunnen worden.

Op basis van recente informatie van de fiscalist van het fonds en naar aanleiding van discussies die zijn gevoerd met het STAK Bestuur vinden deze partijen het de moeite waard om naar alternatieven te zoeken die significant beter zouden kunnen uitpakken dan het liquidatiescenario waarover tot op heden steeds is gesproken.

Het onderzoek naar mogelijkheden om het fonds voort te zetten is nog niet afgerond in 2022. De verwachting is dat dit in het tweede kwartaal 2024 er duidelijkheid komt over de mogelijkheid om de compensatie van opgelopen fiscale verliezen uit te nutten.

Personeel

Propertunity NL N.V heeft geen personeel in dienst.

Hoofddorp,

Wilgenhaege Fondsen
Management B.V.

G.C. Langeraar

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

JAARREKENING

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(vóór resultaatverdeling)

		<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vlottende activa					
Vorderingen					
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1	19.801		6.538	
Overige rekening-courant	2	727.403		961.353	
Overige vorderingen en overlopende activa	3	<u>10.376</u>		<u>12.189</u>	
			757.580		980.080
Liquide middelen	4		68		1.422
			<u>757.648</u>		<u>981.502</u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

	<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal	5	6		
	5.595.207		5.595.207	
Agioreserve	55.668.844		55.668.844	
Overige reserve	-60.447.316		-60.200.044	
Resultaat boekjaar	<u>-216.326</u>		<u>-247.272</u>	
		600.409		816.735
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handels- kredieten	7			
	99.582		97.110	
Overige schulden en overlopende passiva	8			
	<u>57.657</u>		<u>67.657</u>	
		157.239		164.767
		<u>757.648</u>		<u>981.502</u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€
Exploitatiekosten		-159.321		-152.883
Netto-financieringskosten	9	602		585
Algemene kosten	10	56.403		30.218
Incidentele kosten structuur en financiering	11	-		63.586
Totaal van som der kosten		<u>57.005</u>		<u>94.389</u>
Totaal van resultaat voor belastingen		-216.326		-247.272
Belastingen over de winst of het verlies		-		-
Totaal van resultaat na belastingen		<u><u>-216.326</u></u>		<u><u>-247.272</u></u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-216.326		-247.272
<i>Verandering in werkkapitaal</i>				
Afname (toename) van overige voorde- ³ ringen	222.500		-86.186	
Toename (afname) van overige schulden	-7.528		-4.662	
		<u>214.972</u>		<u>-90.848</u>
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-1.354</u>		<u>-338.120</u>
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen		<u>-1.354</u>		<u>-338.120</u>
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		1.422		339.542
Toename (afname) van geldmiddelen		<u>-1.354</u>		<u>-338.120</u>
Geldmiddelen aan het einde van de periode		<u>68</u>		<u>1.422</u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Propertunity NL N.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Hoofdweg 700, 2132 BT te Hoofddorp en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 34272771.

Algemene toelichting

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Propertunity NL N.V. is per 31 december 2022 positief. Indien de verwachte kosten voor de afwikkeling conform het budget zoals besproken tijdens de AVA van 25 juni 2020 materialiseren zal het vermogen ongeveer nihil bedragen. Er is onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Propertunity NL N.V. We zijn echter aan het onderzoeken of er mogelijkheden zijn om de onderneming te continueren. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

Informatieverschaffing over schattingen

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

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 voor micro- en kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

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.

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

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.

Algemene beheerskosten

Onder algemeen beheerskosten worden die kosten verstaan die ten laste van het jaar komen, en die niet direct aan de kostprijs van de geleverde goederen zijn toe te rekenen.

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.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Debiteuren	593.610	593.610
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-593.610</u>	<u>-593.610</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
1 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>19.801</u>	<u>6.538</u>
2 Overige rekening-courant		
Rekening-courant Wilgenhaege Fondsen Management BV	<u>727.403</u>	<u>961.353</u>
<p>Er is een rekening-courant overeenkomst overeenkomen met Wilgenhaege Fondsen Management BV. De voorwaarden zijn vastgelegd in een overeenkomst getekend op 5 februari 2021. Over het openstaande saldo is een rente overeengekomen gelijk aan de bankrente.</p>		
3 Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	<u>10.376</u>	<u>12.189</u>
4 Liquide middelen		
ABN AMRO	<u>68</u>	<u>1.422</u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

5 Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Gestort en opgevraagd aandelenka- pitaal	Agioreserve	Overige re- serve	Resultaat boekjaar	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	5.595.207	55.668.844	-60.200.044	-247.272	816.735
Mutatie uit resultaatverdeling	-	-	-247.272	247.272	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	-216.326	-216.326
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>5.595.207</u>	<u>55.668.844</u>	<u>-60.447.316</u>	<u>-216.326</u>	<u>600.409</u>

6 Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Er zijn in totaal 5.595.207 certificaten van aandelen uitgegeven met een nominale waarde van € 1.

Intrinsieke waarde per certificaat van aandeel:

De intrinsieke waarde per 31 december 2022 bedraagt € 600.409 positief (31 december 2021: € 816.735).

Het aantal certificaten van aandelen per 31 december 2022 bedraagt 5.595.207 (31 december 2021: 5.595.207)

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
7 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u>99.582</u>	<u>97.110</u>
8 Overige schulden en overlopende passiva		
Saldo afrekeningen servicekosten	-	10.000
Overige schulden en overlopende passiva	<u>57.657</u>	<u>57.657</u>
	<u>57.657</u>	<u>67.657</u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

In het kader van de afwikkeling van Propertunity is een budget opgesteld voor deze afwikkeling. Dit budget is in de AVA van 25 juni 2020 besproken en goedgekeurd.

Kosten STAK	€ 33.750
Juridische kosten	€ 175.000
Management fee	€ 375.000
Admin- en accountantskosten	€ 100.000
Fiscalist	€ 37.500
Communicatie	€ 36.500
Onvoorzien	<u>€ 150.000</u>
Totaal	€ 907.750

Het budget is opgesteld in de veronderstelling dat na de zomer van 2022 het fonds afgewikkeld is. Deze afwikkeling zal echter langer duren mede omdat er zich mogelijkheden lijken voor te doen voor continuïteit die daarenboven ruimte lijken te bieden voor het benutten van fiscale verliezen die in het verleden zijn gemaakt.

Per einde 2022 is een totaalbedrag van € 209k (2020: € 150k en 2021: € 172k) benut uit het budget waardoor het resterend budget € 376k is. Dit bedrag zal afdoende zijn om het bovengenoemd onderzoek uit te voeren.

Compensabele verliezen

De vennootschap heeft voor een bedrag van € 54,4 miljoen aan voorwaarts compensabele verliezen. Aangezien er op dit moment geen vooruitzicht is dat de vennootschap fiscale winsten gaat realiseren, is geen actieve belastinglatentie gevormd.

TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
9 Netto-financieringskosten		
Overige financiële kosten	<u>602</u>	<u>585</u>
10 Algemene kosten		
Advieskosten	52.964	37.297
Marketingkosten	3.439	5.143
Overige algemene kosten	-	-12.222
	<u>56.403</u>	<u>30.218</u>

Accountants- en advieskosten:

Vanaf boekjaar 2014 is Visser & Visser Audit en Assurance B.V. de controlerend accountant van Propertunity NL N.V. De geschatte kosten voor de controle 2022 bedragen ongeveer € 17.500.

11 Incidentele kosten structuur en financiering

Finale kwijting lening en rente Marlborough	<u>-</u>	<u>63.586</u>
---	----------	---------------

Kredietrisico

De onderneming heeft geen vastgoedbeleggingen en geen financiering meer. Hiermee heeft de onderneming ook geen risico's meer ten aanzien van renteontwikkeling of herfinanciering.

Kredietrisico:

De belangrijkste financiële activa bestaan uit liquide middelen, debiteuren en overige vorderingen. Het kredietrisico op liquide middelen is zeer beperkt, daar de liquide middelen aangehouden worden bij gerenommeerde banken.

Het kredietrisico is hoofdzakelijk toe te rekenen aan de debiteuren. De vorderingen zijn opgenomen onder aftrek van een voorziening voor dubieuze vorderingen.

Liquiditeitsrisico:

Het liquiditeitsrisico van de vennootschap heeft betrekking op De overlopende activa, debiteuren, overlopende passiva en crediteuren. Deze zijn allen kortlopend.

Resultaatverwerking

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

Het verlies over 2022 ad € 216.326 wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Dit voorstel dient nog te worden goedgekeurd door de Algemene Vergadering en is derhalve nog niet verwerkt in de jaarrekening 2022 van de vennootschap.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden.
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

Propertunity NL N.V.

Hoofddorp,
Propertunity NL N.V.

Wilgenhaege Fondsen
Management B.V.
Vertegenwoordigd door:
G.C. Langelaar

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

OVERIGE GEGEVENS

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

28 NOV. 2023

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Algemene Vergadering van Propertunity NL N.V.

A. Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Propertunity NL N.V. te Hoofddorp gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Propertunity NL N.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Propertunity NL N.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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



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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Nederland geldende Burgerlijk Wetboek. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de huishouding te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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



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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.



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

Gouda, 28 november 2023

Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

was getekend

A. Plug RA

