

InWest MKB-fonds B.V.

gevestigd te Haarlem

**Rapport inzake de jaarrekening 1 januari
2023 tot en met 31 december 2023**

Inhoudsopgave

	Pagina
Algemeen	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2023	4
Winst-en-verliesrekening over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023	6
Kasstroomoverzicht over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de balans per 31 december 2023	12
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023	17
Overige toelichtingen	18
Overige gegevens	19

Algemeen

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. De vergelijkende cijfers zijn ontleend aan het rapport over 2022 van InWest MKB fonds B.V. te Haarlem getekend op 29 juni 2023.

Oprichting vennootschap

Blijkens de akte d.d. 7 oktober 2021 werd de entiteit InWest MKB-fonds B.V. per genoemde datum opgericht.

Aandelenverhouding per 31-12-2023

Verdeling van aandelen:
ROM InWest B.V. - 1 - (100%)

Vaststelling jaarrekening

De Algemene Vergadering heeft de jaarrekening 7-10-2021 / 31-12-2022 op 29 juni 2023 vastgesteld. Het nettoresultaat na belastingen over het boekjaar 7-10-2021 / 31-12-2022 bedroeg € -953.038.

Balans per 31 december 2023

(vóór resultaatbestemming)

		<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Financiële vaste activa	1				
Participaties		3.320.507		330.518	
Overige vorderingen		1.892.397		1.197.364	
			5.212.904		1.527.882
Vlottende activa					
Vorderingen					
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2	81.386		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	3	44.841		-	
			126.227		-
Liquide middelen	4		15.176.709		9.766.859
Totaal			<u>20.515.840</u>		<u>11.294.741</u>

		<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	5				
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal		1	1		
Agioreserve		23.015.419	11.559.999		
Overige reserve		-953.038	-		
Onverdeeld resultaat		-1.641.323	-953.038		
		20.421.059		10.606.962	
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers en handels- kredieten	6	85.693	341.859		
Overige schulden en overlopende passiva	7	9.088	345.920		
		94.781		687.779	
Totaal		<u>20.515.840</u>	<u>11.294.741</u>		

Winst-en-verliesrekening
over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023

		<u>1-1-2023 / 31-12-2023</u>		<u>7-10-2021 / 31-12-2022</u>	
		€	€	€	€
Opbrengsten	8		149.973		29.665
Lonen	9	448.694		307.367	
Overige bedrijfskosten	10	701.113		574.601	
Totaal van som der kosten			<u>1.149.807</u>		<u>881.968</u>
Totaal van bedrijfsresultaat			-999.834		-852.303
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	11	619.576		-	
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren	12	-1.261.065		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	13	-		-100.735	
Financiële baten en lasten			<u>-641.489</u>		<u>-100.735</u>
Totaal van resultaat voor belastingen			-1.641.323		-953.038
Belastingen over de winst of het verlies			-		-
Totaal van resultaat na belastingen			<u><u>-1.641.323</u></u>		<u><u>-953.038</u></u>

		<u>1-1-2023 / 31-12-2023</u>		<u>7-10-2021 / 31-12-2022</u>	
		€	€	€	€
Kasstroomoverzicht					
over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023					
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat		-999.834		-852.303	
<i>Verandering in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen		-6.440		-	
Toename (afname) van overige schulden		-592.998		687.779	
			-599.438		687.779
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties					
			-1.599.272		-164.524
Ontvangen interest	11	499.789		-	
Betaalde interest	13	-		-100.735	
			499.789		-100.735
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
			-1.099.483		-265.259
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Verwerving van financiële vaste activa	1		-4.946.087		-1.527.882
Totaal van kasstroom uit financie-ringsactiviteiten					
Ontvangsten uit aandelenemissie		-		1	
Agio in boekjaar		11.455.420		11.559.999	
Totaal van kasstroom uit financie-ringsactiviteiten					
			11.455.420		11.560.000
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen					
			5.409.850		9.766.859
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen					
Geldmiddelen aan het begin van de periode			9.766.859		-
Toename (afname) van geldmiddelen			5.409.850		9.766.859
Geldmiddelen aan het einde van de periode			15.176.709		9.766.859

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

InWest MKB-fonds B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Koepelplein 1 E, 2031 WL te Haarlem en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 84149655.

Algemene toelichting

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van InWest MKB-fonds B.V. bestaan voornamelijk uit het bijdragen aan de doelstelling van ROM InWest B.V. en het versterken van de financierings- en kapitaalmarkt voor MKB-ondernemingen.

Groepsverhoudingen

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

InWest MKB-fonds B.V. behoort tot een groep. Aan het hoofd van deze groep staat ROM InWest B.V. te Haarlem. De jaarrekening van InWest MKB-fonds B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van ROM InWest B.V. te Haarlem.

Schattingen

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

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

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 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

De waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Participaties

Uit hoofde van haar bedrijfsactiviteiten heeft de onderneming diverse participaties in ondernemingen. De aandelenparticipaties worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. De vervolgwaardering betreft de geamortiseerde kostprijs. Het dividend wordt als resultaat aangemerkt en verwerkt onder de financiële baten en lasten. De waardering tegen geamortiseerde kostprijs heeft tot gevolg dat waardeinstijgingen van participaties niet in de cijfers tot uitdrukking komen. Afwaarderingen naar een lagere marktwaarde, of terugnames van een afwaardering in een voorgaande periode worden in de winst- en verliesrekening verwerkt. Participaties worden niet aangegaan met als doel om zeggenschap te krijgen over de onderneming, maar met als doel om te vervreemden. Er is te allen tijde een exit-strategie om dit te bereiken. Daarom classificeren de participaties niet als deelneming. In uitzonderingsgevallen kunnen meerderheidsposities ontstaan, dit is altijd van tijdelijke aard. De betreffende participaties worden om deze redenen niet geconsolideerd.

Leningen

Uit hoofde van haar bedrijfsactiviteiten heeft de onderneming diverse leningen verstrekt. De leningen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Baten en lasten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt zodra sprake is van een lagere marktwaarde.

Bijzondere waardeverminderingen van financiële vaste activa

De directie van InWest MKB-fonds B.V. beoordeelt op elke balansdatum of een financieel actief of een groep van financiële activa bijzondere waardevermindering heeft ondergaan in de eerste drie jaar volgend op de initiële investering.

Voor participaties wordt bij aanwezigheid van objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen, de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardevermindering bepaald en in de winst- en verliesrekening verwerkt. Bij financiële activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van het verlies bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. De nominale waarde van de vorderingen wordt verlaagd met gebruikmaking van een voorziening wegens oninbaarheid. Een voorheen opgenomen waarderingsverlies wordt teruggenomen, indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking, tot maximaal het bedrag dat benodigd is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs ten tijde van de terugname als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst- en verliesrekening verantwoord. Bij aandelenparticipaties gewaardeerd tegen kostprijs wordt de omvang van het verlies bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het financiële actief en de best mogelijke schatting van de fair market value. Een voorheen opgenomen waardevermindering verlies wordt teruggenomen indien het wegnemen van de indicatie van een bijzondere waardevermindering objectief en structureel waarneembaar is.

Bepaling Fair Market Value

Bij voorkeur wordt de methode price of recent investment gehanteerd. Als dit niet mogelijk blijkt, wordt de multiple method, discounted cash flow method of de adjusted present value method gehanteerd. De belangrijkste aannames en schattingen zijn als volgt:

- bij price of recent investment zijn dit de mogelijke wijzigingen die in de periode tussen het moment van waarderen en de transactie hebben plaatsgevonden;
- bij de multiple method is dit de toepasbaarheid en redelijkheid van de multiple. Dit hangt onder

meer af van de grootte, het risicoprofiel en de winstverwachting van de onderneming waarvan de multiple wordt gehanteerd;

- bij de discounted cash flow method en de adjusted present value method zijn dit de schatting van de toekomstige kasstromen en de gehanteerde disconteringsvoet. In de eerste twee jaar volgend op de initiële investering wordt de Fair Market Value gelijk verondersteld aan de kostprijs tenzij er indicaties zijn die waardering op kostprijs niet rechtvaardigen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. 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

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.

Opbrengsten uit participatieactiviteiten

Deze baten hebben betrekking op:

- > Opbrengsten uit verkoop van participaties worden verantwoord ten gunste van het resultaat zodra de economische rechten en risico's uit hoofde van de participaties zijn overgedragen aan de verkrijgende partij.
- > Rentebaten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende actiefpost.
- > Dividendopbrengsten worden verantwoord in het jaar dat de vennootschap er recht op heeft.
- > Opbrengsten uit beheersactiviteiten hebben betrekking op beheer van participaties voor andere vennootschappen die niet in de consolidatie zijn betrokken. Deze opbrengsten worden verantwoord in de periode waarin de prestatie geleverd is.
- > Overige opbrengsten worden eveneens verantwoord in de periode waarin de prestatie of dienst geleverd is.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) rente.

Belastingen over de winst of het verlies

De belastingen worden berekend op basis van het verantwoorde resultaat uitgaande van het geldende belastingtarief, rekening houdend met fiscaal vrijgestelde posten en geheel of gedeeltelijk niet-aftrekbare kosten. De belastingvorderingen en -verplichtingen worden gesaldeerd indien is voldaan aan de algemene voorwaarden voor saldering.

Voor alle belastbare tijdelijke verschillen tussen de commerciële en fiscale balanswaardering, wordt een latente belastingverplichting opgenomen.

Voor alle verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de commerciële en fiscale balanswaardering en voor beschikbare voorwaartse verliescompensatie wordt een latente belastingvordering opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er fiscale winst beschikbaar zal zijn voor verrekening. De latente

belastingvorderingen en -verplichtingen worden opgenomen onder de financiële vaste activa respectievelijk voorzieningen.

Op dit moment acht het management het niet waarschijnlijk dat de fiscale winst beschikbaar zal zijn voor verrekening en derhalve is geen latente vordering opgenomen.

Grondslagen: Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangen en betaalde rente en ontvangen dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Toelichting op de balans per 31 december 2023**Activa****Vaste activa**1 Financiële vaste activa

De mutaties in de financiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<i>Participaties</i>	<i>Overige vorderingen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>			
Hoofdbedrag	325.000	1.150.000	1.475.000
Cumulatieve rente en/of kosten	5.518	47.364	52.882
Boekwaarde per 1 januari 2023	330.518	1.197.364	1.527.882
<u>Mutaties</u>			
Verstrekkings	2.959.000	1.800.000	4.759.000
Bijgeschreven rente en/of legal kosten Financiële vaste activa	30.989	156.098	187.087
Afwaardering	-	-1.261.065	-1.261.065
Saldo mutaties	2.989.989	695.033	3.685.022
<u>Stand per 31 december 2023</u>			
Hoofdbedrag	3.284.000	2.950.000	6.234.000
Cumulatieve aflossing en/of afwaarderingen	-	-1.261.065	-1.261.065
Cumulatieve rente en/of kosten	36.507	203.462	239.969
Boekwaarde per 31 december 2023	3.320.507	1.892.397	5.212.904

Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over financiële vaste activa**

De financiële vaste activa bestaat voor € 3.320.507 (2022: € 330.518) aan participaties en voor € 1.892.397 (2022: € 1.197.364) aan converteerbare leningen.

De verstrekte leningen met een looptijd tot 1 jaar bedraagt € 0. De verstrekte leningen met een looptijd tussen 1 jaar en 5 jaar bedraagt € 1.892.397 met een rentepercentage tussen de 6% en 10%. De verstrekte leningen met een looptijd langer dan 5 jaar bedraagt € 0.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen > 1 jaar

Alle overige vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>2 Vorderingen op groepsmaatschappijen</i>		
Rekening-courant ROM InWest BV	81.386	-
	<u>81.386</u>	<u>-</u>

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt 0% rente per jaar berekend (2022 0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen.

3 Overige vorderingen en overlopende activa

Overige vorderingen en overlopende activa

44.841	-
<u>44.841</u>	<u>-</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen

38.401 -

Vooruitbetaalde bedragen

6.440 -

44.841 -

4 Liquide middelen

Rabobank

15.176.709 9.766.859

Passiva

5 Eigen vermogen

	<i>Gestort en opgevraagd aandelenka- pitaal</i>	<i>Agioreserve</i>	<i>Overige re- serve</i>	<i>Onverdeeld resultaat</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	1	11.559.999	-	-953.038	10.606.962
Resultaat boekjaar	-	-	-	-1.641.323	-1.641.323
Uit resultaatverdeling	-	-	-953.038	953.038	-
Toevoeging	-	11.455.420	-	-	11.455.420
Stand per 31 december 2023	1	23.015.419	-953.038	-1.641.323	20.421.059

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over eigen vermogen

Het geplaatst aantal aandelen bedraagt 1 van elk € 1. Het aandelenkapitaal is gestort in geld.

Resultaatbestemming

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

Aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het gerealiseerde resultaat € 1.641.323 (negatief) in mindering te brengen op de overige reserves.

Het hier vermelde voorstel is niet in de balans verwerkt. Het gehele resultaat van het boekjaar is verantwoord als onverdeeld resultaat boekjaar als onderdeel van het eigen vermogen.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>6 Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	85.693	341.859
	<u> </u>	<u> </u>

Onder de crediteuren is een bedrag van € 81.683 (2022: € 307.367) opgenomen inzake groepsmaatschappijen/aandeelhouders. Dit betreft voornamelijk doorbelaste kosten.

<i>7 Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Nog te betalen bedragen	9.088	345.920
	<u> </u>	<u> </u>

Onder de overige schulden is een bedrag van € 0 (2022: € 345.920) opgenomen inzake groepsmaatschappijen/aandeelhouders.

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

InWest MKB-fonds B.V. vormt met ROM InWest B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023

	<u>1-1-2023 / 31-12-2023</u>	<u>7-10-2021 / 31-12-2022</u>
	€	€
<u>8 Opbrengsten</u>		
Opbrengst rente leningen	149.973	29.665
	<u> </u>	<u> </u>
<u>9 Lonen</u>		
Doorbelaste personeelskosten	448.694	307.367
	<u> </u>	<u> </u>
<u>10 Overige bedrijfskosten</u>		
Overige personeelsbeloningen	481.246	408.440
Huisvestingskosten	26.481	18.264
Verkoopkosten	49.126	25.664
Organisatiekosten	144.260	122.233
	<u>701.113</u>	<u>574.601</u>
	<u> </u>	<u> </u>
<u>11 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten</u>		
Ontvangen bankrente	619.576	-
	<u> </u>	<u> </u>
<u>12 Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa behoren</u>		
Waardeveranderingen overige vorderingen	-1.261.065	-
	<u> </u>	<u> </u>
<u>13 Rentelasten en soortgelijke kosten</u>		
Betaalde bankrente	-	100.735
	<u> </u>	<u> </u>

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode

Per einde verslagjaar waren er geen personen werkzaam, dit is exclusief ingehuurd personeel.

Overige toelichtingen

Informatieverschaffing over afwijkingen van de voorschriften op basis van het inzichtvereiste

In verband met de governance-structuur van de ROM InWest groep is nog geen fiscale eenheid voor de BTW tussen ROM InWest en InWest Regio tot stand gebracht. Er is binnen de ROM InWest groep gehandeld alsof interne doorbelastingen geen BTW effect hebben. Hierover is met de Belastingdienst overleg gaande. Uitkomst van een uitspraak van de Belastingdienst kan gevolgen hebben voor de ondersteuning van het Transitiefonds en beïnvloedt de ondersteuning aan InWest Regio. De impact van deze mogelijke btw verplichting is niet verwerkt in de jaarrekening.

Haarlem, 18 april 2024

J.A.P. Nieboer
Bestuurder

Haarlem, 18 april 2024

Ondertekening commissarissen:

J.G.J.M. de Zwaan

D.M.T. van Boxtel

K. Singh

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van InWest MKB-fonds B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van InWest MKB-fonds te Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van InWest MKB-fonds B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. De winst-en-verliesrekening over 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en de overige gegevens.

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 InWest MKB-fonds B.V. 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.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd

Op de jaarrekening van het verlengde boekjaar 7 oktober 2021 t/m 31 december 2022 is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de winst-en-verliesrekening en de daaraan gerelateerde toelichtingen, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in de mutatieoverzichten niet gecontroleerd.

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:

- ▶ Paragraaf 'Algemeen'.
- ▶ 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 is vereist voor de overige gegevens.

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 de andere informatie, waaronder het 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 BW. 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 vennootschap 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 vennootschap.
- ▶ 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.
- ▶ Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Wij communiceren met het bestuur 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.

Amstelveen, 18 april 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. M.F. Meijer RA
