

**EXPLOITATIEMAATSCHAPPIJ POLFERMOLEN B.V.**  
Valkenburg aan de Geul

JAARVERSLAG 2023

## **Inhoudsopgave**

## **Pagina**

### **Jaarrekening**

<b>Balans per 31 december 2023</b>	<b>3</b>
<b>Winst-en-verliesrekening over 2023</b>	<b>5</b>
<b>Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening</b>	<b>6</b>
<b>Toelichting op de balans per 31 december 2023</b>	<b>10</b>
<b>Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023</b>	<b>15</b>

### **Overige gegevens**

<b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b>	<b>18</b>
--	-----------

**BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
(voor resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>VASTE ACTIVA</b>				
<b>Materiële vaste activa</b>	(1)			
Bosdries		145		656
Polfermolen		3.964		5.430
Gemeentegrot		640		2.501
		<u>4.749</u>		<u>8.587</u>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>				
<b>Vorraden</b>	(2)		3.492	4.408
<b>Vorderingen</b>	(3)			
Handelsdebiteuren		119.111		44.494
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.206		-
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>26.202</u>		<u>223.547</u>
			147.519	268.041
<b>Liquide middelen</b>	(4)		289.762	76.747
			<u>445.522</u>	<u>357.783</u>



**WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023**

		2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Brutomarge</b>			1.312.802		1.258.139
Personeelskosten	(11)	286.202		387.108	
Afschrijvingskosten	(12)	3.838		4.340	
Overige personeelskosten	(13)	193.046		186.106	
Exploitatiekosten	(14)	693.444		581.436	
Verkoopkosten	(15)	75.610		63.887	
Algemene kosten	(16)	53.358		33.964	
			<u>1.305.498</u>	<u>1.256.841</u>	
<b>Bedrijfsresultaat</b>			<u>7.304</u>	<u>1.298</u>	
Financiële baten en lasten	(17)		<u>-7.304</u>	<u>-1.298</u>	
<b>Resultaat voor belastingen</b>			-	-	
Belastingen			-	-	
<b>Resultaat na belastingen</b>			<u>-</u>	<u>-</u>	

## **GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING VAN DE JAARREKENING**

### **Algemeen**

De vennootschap heeft de jaarrekening volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 boek 2 van het Burgerlijk Wetboek opgesteld. Alle bedragen zijn vermeld in euro's, tenzij anders aangegeven.

### **Activiteiten**

Het exploiteren van sport-, recreatie-, cultuur en welzijnsactiviteiten.

### **Continuïteit**

De financieringsstructuur van de vennootschap is mede vanwege de met de aandeelhouder in de exploitatieovereenkomst gemaakte afspraken geborgd. Op basis van de huidige situatie wordt door de directie tevens op operationeel vlak uitgegaan van een positieve continuïteitsveronderstelling.

### **Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister**

De besloten vennootschap is ingeschreven bij het Handelsregister Kamer van Koophandel met nummer: 14633597.

Het statutaire vestigingsadres van de besloten vennootschap is Plenkertstraat 50, 6301 GM Valkenburg aan de Geul.

### **Schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Exploitiemaatschappij Polfermolen 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 362 lid 1, Boek 2 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.

### **Vergelijkende cijfers**

Ter bevordering van het inzicht in de jaarrekening kunnen, omwille van vergelijkbaarheid, enkele vergelijkende cijfers anders zijn gerubriceerd. Vorengenoemde presentatiewijzigingen hebben geen effect op vermogen en resultaat.

### **Salderen**

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend en indien en voor zover:

\* een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en

\* het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

## **Grondslagen voor waardering**

### **Materiële vaste activa**

Alle materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafprijs verminderd met de lineaire afschrijvingen, rekening houdend met de verwachte levensduur en restwaarde van het actief. Afschrijvingen vinden plaats vanaf het moment van ingebruikname van het materieel actief.

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

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Vervolgens worden de kasstromen contant gemaakt.

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

### **Voorraden**

De voorraad is gewaardeerd tegen historische kostprijs. De historische kostprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. Daar waar noodzakelijk geacht is er een voorziening voor incurantheid in mindering gebracht. De voorziening op incurantheid wordt gebaseerd op basis van individuele beoordeling van de voorraden.

### **Vorderingen**

Vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, daar waar noodzakelijk geacht zijn er voorzieningen ter dekking van oninbaarheid in mindering gebracht. De voorziening op oninbaarheid wordt gebaseerd op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. De vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van de vennootschap. Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden.

### **Voorzieningen**

Een voorziening wordt gevormd indien de vennootschap op balansdatum een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting heeft, waarvan het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang betrouwbaar is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld, worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Schulden**

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs tenzij anders is bepaald. De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde en hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.



## **Grondslagen voor resultaatbepaling**

### **Algemeen**

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

### Netto-omzet

Onder netto omzet wordt verstaan de opbrengst uit de verkoop van goederen en diensten, onder aftrek van over de omzet geheven belastingen en verleende kortingen.

### Exploitatiebijdrage

De exploitatiebijdrage wordt als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarvoor deze bijdrage is verleend.

### **Kosten**

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### **Pensioenen**

Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. heeft de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldige premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

### **Afschrijvingskosten**

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig door middel van een vast percentage op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de geldende fiscale regelgeving. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

### **Financiële baten en lasten**

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig in de winst- en verliesrekening verwerkt. Hierbij wordt rekening gehouden met de effectieve rentevoet van de betreffende actiefpost. Rentelasten worden toegerekend aan de opeenvolgende verslagperioden naar rato van de resterende hoofdsom. Periodieke rentelasten en soortgelijke lasten komen ten laste van het jaar waarover zij verschuldigd worden.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bosdries	Polfer- molen	Gemeente- grot	Totaal
	€	€	€	€
<u>Boekwaarde per 1 januari 2023</u>				
Aanschaffingswaarde	7.301	8.041	15.983	31.325
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-6.645	-2.611	-13.482	-22.738
	<u>656</u>	<u>5.430</u>	<u>2.501</u>	<u>8.587</u>
<u>Mutaties</u>				
Afschrijvingen	-511	-1.466	-1.861	-3.838
<u>Boekwaarde per 31 december 2023</u>				
Aanschaffingswaarde	7.301	8.041	15.983	31.325
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-7.156	-4.077	-15.343	-26.576
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>145</u>	<u>3.964</u>	<u>640</u>	<u>4.749</u>
<u>Afschrijvingspercentages</u>				
				%
Bosdries				20
Polfermolen				20
Gemeentegrot				20

**VLOTTENDE ACTIVA**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>2. Voorraden</b>		
Voorraad schoonmaakartikelen	3.068	3.950
Voorraad kantoorartikelen	424	458
	<u>3.492</u>	<u>4.408</u>
<b>3. Vorderingen</b>		
<u>Handelsdebiteuren</u>		
Debiteuren	80.569	44.494
Debiteuren Gemeente Valkenburg aan de Geul	38.542	-
	<u>119.111</u>	<u>44.494</u>
Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.		
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Omzetbelasting	<u>2.206</u>	<u>-</u>
<u>Overige vorderingen en overlopende activa</u>		
Overige vorderingen	-	164.693
Overlopende activa	26.202	58.854
	<u>26.202</u>	<u>223.547</u>
<u>Overige vorderingen</u>		
Rekening-courant gemeente Valkenburg aan de Geul	<u>-</u>	<u>164.693</u>
<u>Overlopende activa</u>		
Diversen	<u>26.202</u>	<u>58.854</u>
<b>4. Liquide middelen</b>		
Rabobank	259.618	48.442
Kas	10.353	19.066
Gelden onderweg	19.791	9.239
	<u>289.762</u>	<u>76.747</u>

De liquide middelen staan de vennootschap ter vrije beschikking.

**PASSIVA**

**5. EIGEN VERMOGEN**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>Geplaatst kapitaal</b>		
Geplaatst en volgestort zijn 100 gewone aandelen nominaal € 450,00	45.000	45.000

**6. VOORZIENINGEN**

Overige voorzieningen

Voorziening personeel	<u>7.902</u>	<u>101.329</u>
-----------------------	--------------	----------------

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Voorziening personeel</u>		
Stand per 1 januari	101.329	241.288
Dotatie	4.121	101.329
Onttrekking	-97.548	-241.288
Stand per 31 december	<u>7.902</u>	<u>101.329</u>

De voorziening personeel is gevormd voor een in 2022 gesloten vaststellingsovereenkomst met een medewerker en is gewaardeerd tegen nominale waarde.

## 7. SCHULDEN

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</u>		
Crediteuren	7.083	19.841
Crediteuren Gemeente Valkenburg aan de Geul	220	68.036
	<u>7.303</u>	<u>87.877</u>
 <u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Omzetbelasting	-	5.949
Loonheffing	7.030	9.191
Pensioenen	879	38
	<u>7.909</u>	<u>15.178</u>
 <u>Overige schulden en overlopende passiva</u>		
Overige schulden	159.977	-
Overlopende passiva	217.431	108.399
	<u>377.408</u>	<u>108.399</u>
 <u>Overige schulden</u>		
Rekening-courant gemeente Valkenburg aan de Geul	159.977	-
 De rekening-courant overeenkomst met de Gemeente Valkenburg aan de Geul is aangegaan ter voorkoming van liquiditeitsproblemen bij de exploitatiemaatschappij. De rente over de rekening courant is variabel. Er zijn geen nadere afspraken gemaakt over aflossingsverplichtingen en zekerheden.		
 <u>Overlopende passiva</u>		
Vakantiegeld	12.053	11.470
Vakantiedagen	40.300	24.037
Accountantskosten	40.639	11.311
Nettoloon	2.007	400
Waarborgsom	6.380	6.380
Overige schulden	78.395	54.801
Energiekosten	37.657	-
	<u>217.431</u>	<u>108.399</u>

## **NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN**

### **Meerjarige financiële verplichtingen**

#### Leaseverplichtingen

De vennootschap is operational leaseverplichtingen aangegaan, waarvan de verplichtingen € 16.310 op jaarbasis bedragen.

#### Huurverplichtingen onroerende zaken

De vennootschap is meerjarige financiële verplichtingen aangegaan terzake van huur van bedrijfsruimtes De Polfermolen en Sporthal Bosdries. De jaarlijkse verplichting bedraagt (€ 116.992 per jaar) en is aangegaan tot en met 30 juni 2027.

**TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023**

	2023	2022
	€	€
<b>8. Netto-omzet</b>		
Opbrengst rondleidingen Gemeentegrot	505.415	421.078
Opbrengst kerstmarkt	227.664	200.459
Opbrengst diversen Gemeentegrot	9.607	2.773
Opbrengst verhuur	118.706	129.395
Opbrengst diversen	783	41.738
	<u>862.175</u>	<u>795.443</u>
<b>9. Inkoopwaarde van de omzet</b>		
Inkoop parkeerkaarten	<u>880</u>	<u>542</u>
<b>10. Overige bedrijfsopbrengsten</b>		
Exploitatiebijdrage Gemeente Valkenburg	<u>451.507</u>	<u>463.238</u>
<b>11. Personeelskosten</b>		
Lonen en salarissen	253.187	366.152
Sociale lasten	41.832	42.338
Pensioenlasten	10.383	12.351
Bijdragen derden	-19.200	-
Ontvangen ziektekosten	-	-33.733
	<u>286.202</u>	<u>387.108</u>
<u>Lonen en salarissen</u>		
Bruto lonen	346.614	266.447
Mutatie personeelsvoorziening	-93.427	99.705
	<u>253.187</u>	<u>366.152</u>
<u>Sociale lasten</u>		
Uitvoeringsinstelling	<u>41.832</u>	<u>42.338</u>
<u>Pensioenlasten</u>		
Pensioenlasten	<u>10.383</u>	<u>12.351</u>

**Personeelsleden**

Gedurende het jaar 2023 waren 6,8 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 7,2).

	2023	2022
	€	€
<b>12. Afschrijvingskosten</b>		
Materiële vaste activa	3.838	4.340
<u>Afschrijvingen materiële vaste activa</u>		
Bosdries	511	2.677
Polfermolen	1.466	1.663
Gemeentegrot	1.861	-
	<u>3.838</u>	<u>4.340</u>
<b>Overige bedrijfskosten</b>		
<b>13. Overige personeelskosten</b>		
Uitzendkrachten	171.319	150.677
Reis- en verblijfkosten	907	749
Onkostenvergoedingen	1.514	60
Kosten Arbo	441	5.825
Ziekteverzuimverzekering	-	12.266
Overige personeelskosten	20.988	18.396
	<u>195.169</u>	<u>187.973</u>
Te ontvangen Spuk uitkering	-2.123	-1.867
	<u>193.046</u>	<u>186.106</u>
<b>14. Exploitatiekosten</b>		
Reparatie en onderhoud	9.215	11.464
Energiekosten	231.911	153.881
Verzekering	15.795	15.056
Vuilafvoer	3.372	318
Vermakelijkhedenretributie	13.466	12.670
Gemeentelijke belastingen	7.737	5.851
Zakelijke lasten onroerend goed	15.021	10.823
Diverse huisvestingskosten	2.982	4.712
Schoonmaakkosten	92.942	78.929
Huur Polfermolen en Bosdries	116.992	116.992
Huur Gemeentegrot	126.232	114.756
Overige exploitatiekosten Gemeentegrot	75.118	70.561
	<u>710.783</u>	<u>596.013</u>
Te ontvangen Spuk uitkering	-17.339	-14.577
	<u>693.444</u>	<u>581.436</u>
<b>15. Verkoopkosten</b>		
Reclame- en advertentiekosten	75.610	63.887



**Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.**  
Valkenburg aan de Geul

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>16. <u>Algemene kosten</u></b>		
Onderhoud en kleine aanschaf	514	1.475
Accountantskosten	39.720	20.503
Administratiekosten	1.249	1.542
Contributies en abonnementen	1.361	1.011
Telefoonkosten	7.573	1.909
Automatisering	2.838	7.759
Overige algemene kosten	677	339
	<u>53.932</u>	<u>34.538</u>
Te ontvangen Spuk uitkering	-574	-574
	<u>53.358</u>	<u>33.964</u>
<b>17. Financiële baten en lasten</b>		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-7.304</u>	<u>-1.298</u>
<u>Rentelasten en soortgelijke kosten</u>		
Rente- en bankkosten	<u>7.304</u>	<u>1.298</u>

**Ondertekening van de jaarrekening**

*Opmaak jaarrekening*

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur.

Valkenburg aan de Geul, 20 november 2024

J.I.M. Kleijnen  
Bestuurder

## **OVERIGE GEGEVENS**

- 1      Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.

### Verklaring over de jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. te Valkenburg aan de Geul gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst-en-verliesrekening over 2023; 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'.

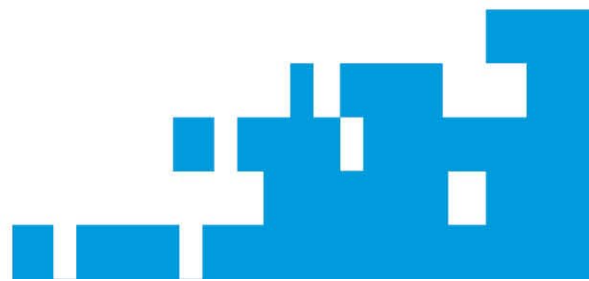
Wij zijn onafhankelijk van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags-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

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

### 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 gereede 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 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 gereede 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.

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.

Heerlen, 20 november 2024  
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA

