

N.V. Cultureel Centrum

"Amphion"

Doetinchem

Jaarstukken

2024

Jaarstukken N.V. Cultureel Centrum "Amphion" 2024

Doetinchem

Inhoudsopgave	1
Bestuursverslag (het bestuursverslag wordt apart aan de jaarstukken toegevoegd)	2
Jaarrekening:	
Balans per 31 december 2024	3
Winst- en verliesrekening over 2024	5
Kasstroomoverzicht	6
Toelichting behorende tot de jaarrekening 2024	7

Balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

Activa	31 december 2024		31 december 2023	
(in euro's)				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1.071.397		1.080.111	
Machines en installaties	-		-	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	635.203		581.151	
		1.706.600		1.661.262
Vlottende activa				
<i>Vorraden</i>	67.735		43.040	
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	389.787		96.304	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	116.373		82.126	
	506.160		178.430	
<i>Liquide middelen</i>	5.498.131		4.784.306	
	6.072.026		5.005.776	
		7.778.626		6.667.038

Balans per 31 december 2024

(voor resultaatbestemming)

Passiva	31 december 2024	31 december 2023
(in euro's)		
Eigen vermogen		
Geplaatst kapitaal	288.000	288.000
Bestemmingsreserve	406.788	406.788
Overige reserve	1.762.814	1.762.814
Onverdeeld resultaat	<u>234.150</u>	<u>-</u>
	2.691.752	2.457.602
Voorzieningen	53.235	298.007
Langlopende schulden		
Leningen overige	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	181.085	238.593
Aflossingsverplichting komend jaar	-	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen	268.376	159.558
Overige schulden en overlopende passiva	<u>4.584.178</u>	<u>3.513.278</u>
	5.033.639	3.911.429
	<u>7.778.626</u>	<u>6.667.038</u>

Winst- en Verliesrekening over 2024

	2024	2023
(in euro's)		
Netto omzet	5.689.788	4.737.373
Subsidies	<u>1.302.979</u>	<u>953.042</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	6.992.767	5.690.415
Kostprijs van de omzet	3.205.038	2.527.020
Personeelskosten	2.181.558	1.844.569
Afschrijvingen op materiële vaste activa	134.012	113.237
Overige bedrijfskosten	<u>1.231.636</u>	<u>1.092.247</u>
Som der bedrijfslasten	<u>6.752.244-</u>	<u>5.577.073-</u>
Bedrijfsresultaat	240.523	113.342
Rentelasten en soortgelijke kosten	10.959-	9.412-
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	95.163	34.784
Resultaat voor belastingen	<u>324.727</u>	<u>138.714</u>
Vennootschapsbelasting	90.577-	31.830-
Resultaat na belastingen	<u>234.150</u>	<u>106.884</u>

Kasstroomoverzicht

	2024	2023
(x € 1.000)		
Operationele activiteiten		
Netto-resultaat	1.069-	846-
Bij: Ontvangen subsidie	890	856
Bij: Overige subsidies	413	98
Bij: Afschrijvingen	<u>134</u>	<u>113</u>
	368	221
Mutaties in:		
Vorraden	25-	8
Vorderingen	328-	20
Voorzieningen	245-	8
Kortlopende schulden (excl. kortlopende deel langlopende schulden)	<u>1.122</u>	<u>893</u>
	<u>524</u>	<u>929</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten (=netto kasstroom)	892	1.150
Investeringsactiviteiten		
(Des)investeringsen in materiële vaste activa en activa in uitvoering	<u>179-</u>	<u>74-</u>
Kasstroom investeringsactiviteiten	179-	74-
Financieringsactiviteiten		
Aflossing lening	<u>-</u>	<u>-</u>
Kasstroom financieringsactiviteiten	<u>-</u>	<u>-</u>
Netto kasstroom	713	1.076
Liquide middelen 1 januari	<u>4.784</u>	<u>3.708</u>
Liquide middelen 31 december	<u>5.497</u>	<u>4.784</u>

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van N.V. Cultureel Centrum Amphion (kvk-nr 09036187), statutair gevestigd te Doetinchem, Hofstraat 159, bestaan voornamelijk uit het bieden van een podium voor professionele theatervoorstellingen, amateurkunst en schoolactiviteiten.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Resultaten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Per 1 januari 2021 is Amphion Cultuurbedrijf actief. N.V. Amphion maakt samen met andere stichtingen deel uit van het Cultuurbedrijf. Gemeente Doetinchem verstrekt subsidie aan het Cultuurbedrijf, waarbij het Cultuurbedrijf de subsidie verdeelt over de entiteiten en activiteiten. Gemeente Doetinchem heeft naast de reguliere subsidie, in 2021, 2022 en 2023 aanvullende steun verleend aan N.V. Amphion. Daarnaast heeft N.V. Amphion gebruik gemaakt van de coronasteunmaatregelen in het kader van de NOW. De verliezen kunnen komend jaar opgevangen worden binnen het eigen vermogen. Amphion is in gesprek met de gemeente Doetinchem voor steun in het kader van inflatie, extra personele lasten en energiekosten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Subsidies en bijdragen zijn in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De kosten van groot onderhoud worden verwerkt volgens de componentenmethode op het moment van verwerking van het actief. Bij de componentenmethode worden belangrijke componenten onderkend die worden afgeschreven over de verwachte gebruiksduur van de component. Het groot onderhoud aan de componenten loopt hiermee, normaal gesproken, gelijk aan de verwachte gebruiksduur van de component.

Vorraden

Vorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk verondersteld aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, wordt de voorziening tegen nominale waarde gewaardeerd.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs wordt gelijk geacht aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Brutomarge

De brutomarge betreft de opbrengst van de in het verslagjaar gegeven voorstellingen, verrichte verhuringen en bijbehorende opbrengsten na aftrek van kortingen en omzetbelasting minus de direct aan deze opbrengsten toe te rekenen kosten.

Pensioenen

N.V. Cultureel Centrum "Amphion" heeft een pensioenregeling die wordt gefinancierd door afdrachten aan het bedrijfstakpensioenfonds voor Zorg en Welzijn. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst- en verliesrekening verantwoord. De pensioenregeling is te kwalificeren als een middelloonregeling. De dekkingsgraad van het pensioenfonds bedraagt ultimo 2024 109,5%. Op basis van de uitvoeringsovereenkomsten heeft de vennootschap geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies, derhalve is geen voorziening opgenomen.

Subsidies

Subsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar waarop de subsidie betrekking heeft.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rentelasten van ontvangen leningen, bankkosten en rentebaten op het rekening-courant met de bank.

Vennootschapsbelasting

Amphion is vennootschapsbelastingplichtig. Belastingen worden berekend op basis van het voor dat jaar geldende tarief. In geval van fiscale verliezen worden geen latente belastingvorderingen opgenomen, omdat compensatie met toekomstige fiscale winsten onzeker is. Voor tijdelijke verschillen tussen commerciële en fiscale resultaten is geen latente belastingverplichting opgenomen. Vennootschapsbelasting lopend boekjaar (voorlopige schatting) is €90.577 en €1.969 betreft vorige boekjaren.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Toelichting op de Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en Terreinen	Machines & installaties	Andere bedrijfs- middelen	Totaal
<u>Standen per 1/1/2024</u>				
Aanschafwaarde	1.151.850	-	1.127.928	2.279.778
Cumulatieve afschrijving	71.739-	-	546.777-	618.516-
Boekwaarde	1.080.111	-	581.151	1.661.262
<u>Mutaties boekjaar:</u>				
Investeringsbijdrage	-	-	179.351	179.351
Desinvesteringen aanschafwaarde	-	-	-	-
Desinvesteringen cumulatieve afschrijving	-	-	-	-
Afschrijvingen	8.714-	-	125.299-	134.013-
Totaal	8.714-	-	54.052	45.338
<u>Standen per 31/12/2024</u>				
Aanschafwaarde	1.151.850	-	1.307.279	2.459.129
Cumulatieve afschrijving	80.453-	-	672.076-	752.529-
Boekwaarde	1.071.397	-	635.203	1.706.600

Op de investering in terreinen, bedrijfsgebouwen en installaties is een investeringsbijdrage gesaldeerd.
De aanschafwaarde en boekwaarde exclusief investeringsbijdrage gemeente Doetinchem, regiogemeenten, provincie en sponsors is als volgt:

<u>Standen per 31/12/2024</u>				
Aanschafwaarde	23.934.003	7.878.868	1.307.279	33.120.150
Cumulatieve afschrijving	6.051.665-	4.640.208-	672.076-	11.363.949-
Boekwaarde	17.882.338	3.238.660	635.203	21.756.201

Vlottende activa

	31 december 2024	31 december 2023
(in euro's)		
Vorraden		
Buffetvoorraden	31.916	29.653
Emballage	10.694	8.439
Uitrijkaarten	25.125	4.948
	<u>67.735</u>	<u>43.040</u>
Vorderingen		
<i>Debiteuren</i>		
Debiteuren	394.787	101.304
Af: Voorziening voor mogelijke oninbaarheid	-5.000	-5.000
	<u>389.787</u>	<u>96.304</u>
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Overige vorderingen en overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	96.103	54.330
Nog te ontvangen horecabonus	20.270	18.910
Nog te ontvangen verzuimgelden	-	8.886
Diversen nog te factureren	-	-
	<u>116.373</u>	<u>82.126</u>
Liquide middelen		
Rabobank, rekening-courant	194.716	435.707
Bedrijfsspaarrekeningen	5.300.000	4.347.296
Kruisposten	3.415	1.181
Kas	-	122
	<u>5.498.131</u>	<u>4.784.306</u>

Onder de liquide middelen is een bedrag van €1.000.717 opgenomen waarvan de bankrekeningen op naam staan van Stichting Amphion Cultuurbedrijf. Deze stichting heeft geen eigen administratie en maakt geen eigen jaarrekening. Om deze reden staan deze bedragen bij N.V. Amphion gepresenteerd.

Eigen Vermogen

	31 december 2024	31 december 2023
<i>Geplaatst kapitaal</i>		
Het geplaatst kapitaal, te weten 640 aandelen van nominaal € 450,00, is per 31 december 2024 eigendom van:		
Gemeente Doetinchem	570 aandelen	
Gemeente Bronckhorst	23 aandelen	
Gemeente Montferland	22 aandelen	
Gemeente Oude IJsselstreek	<u>25</u> aandelen	
	640 aandelen	
	<u>288.000</u>	<u>288.000</u>
<i>Bestemmingsreserve</i>		
Reservering toekomstige vervangingsinvesteringen		
Stand per 1 januari	98.788	72.067
Resultaatbestemming	-	26.721
Stand per 31 december	<u>98.788</u>	<u>98.788</u>
Reservering verwachte Coronatekorten		
Stand per 1 januari	308.000	308.000
Resultaatbestemming	-	-
Stand per 31 december	<u>308.000</u>	<u>308.000</u>
<i>Overige reserve</i>		
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	1.762.814	1.682.651
Resultaatbestemming	-	80.163
Stand per 31 december	<u>1.762.814</u>	<u>1.762.814</u>

Voorzieningen

	31 december 2024	31 december 2023
Voorziening jubilea CAO		
Stand per 1 januari	57.994	50.025
Dotatie	-	7.969
Onttrekking	-4.759	-
Stand per 31 december	<u>53.235</u>	<u>57.994</u>
Voorziening Tegemoetkoming Vaste Lasten		
	<u>-</u>	<u>240.013</u>

Kortlopende schulden

	31 december 2024	31 december 2023
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonbelasting	59.578	50.970
Omzetbelasting	72.821	42.296
Vennootschapsbelasting	92.546	30.000
Pensioenen	43.431	36.292
	<u>268.376</u>	<u>159.558</u>

Kortlopende schulden

	31 december 2024	31 december 2023
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Gemeente Doetinchem	37.500	15.373
Vooruitontvangen entreegelden	2.023.078	1.843.621
Accountants- en advieskosten	27.850	24.000
Te verwachten afrekening voorstellingskosten	15.000	15.722
Verplichtingen personeel	7.280	9.372
Verplichtingen Tegemoetkoming Vaste Lasten	119.998	-
Tegoedbonnen Amphion	7.014	10.769
Cadeaubonnen Amphion	68.832	61.008
Vakantiedagenreservering	66.294	38.581
Vakantiegeldreservering	64.735	51.450
Vooruitontvangen fondsen/subsidies Podiumregeling	90.000	125.000
Vooruitontvangen fondsen/subsidies Meemaakpodium	201.133	78.170
Vooruitontvangen fondsen/subsidies Cultuurvisie	190.000	-
Vooruitontvangen fondsen/subsidies CIA/CEPA	126.130	-
Vooruitontvangen fondsen/subsidies LLK/Kunstnaobers	24.970	-
Rekening Courant Gruitpoortadministratie	1.195.300	775.403
Rekening Courant Muziekschooladministratie	-27.163	331.734
Vooruitontvangen bedragen CMK/ scholen	77.423	-
Vooruitontvangen bedragen	33.333	22.640
Transitoria	228.612	34.898
Overige overlopende passiva	6.859	75.537
	<u>4.584.178</u>	<u>3.513.278</u>

Niet in de balans opgenomen activa

Borgstelling lening BNG

De gemeente Doetinchem heeft op 28 mei 2015 besloten een borgstelling af te geven voor een bij de Bank Nederlandse Gemeenten op te nemen lening van maximaal €500.000 in verband met de gevelkosten. Vooralsnog is deze lening niet opgenomen, de borgstelling blijft wel staan.

Reservering toekomstige vervangingsinvesteringen

De gemeente Doetinchem reserveert vanaf 2016 tot en met 2030 jaarlijks een bedrag van €50.000 (totaal €750.000) ter financiering van toekomstige vervangingsinvesteringen. In het geval vervangingsinvesteringen noodzakelijk zijn, dient Amphion een investeringsaanvraag in, waarna de gemeente Doetinchem besluit of deze voor financiering uit de gevormde bestemmingsreserve in aanmerking komt. Tevens zal Amphion bij positieve resultaten 25% van het jaarresultaat, met een maximum van €50.000 per jaar, in een bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen doteren.

Calamiteitenregeling

In geval van onvoorziene omstandigheden die leiden tot grote financiële problemen en/of buitenproportionele stijging van de kosten kan het gemeentebestuur op verzoek van Amphion een aanvullende budgetsubsidie verlenen op basis van een calamiteitenregeling.

Toelichting op de Winst en Verliesrekening

	2024	2023
Netto omzet		
Fondsen	279.334	-
Recettes voorstellingen	3.374.065	2.633.159
Opbrengsten toeslagen	269.199	253.079
Omzet horeca	973.693	944.357
Opbrengst verhuur	231.049	375.980
Opbrengst sponsoring/CBCA/vrienden	310.140	288.711
Overige opbrengsten	252.308	242.087
	<u>5.689.788</u>	<u>4.737.373</u>
Subsidies		
Overige subsidies	104.247	97.500
Subsidieverdeling entiteiten i.v.m. verschuiving door fusie	309.000	-
Reguliere exploitatiesubsie Gemeente Doetinchem	889.732	855.542
	<u>1.302.979</u>	<u>953.042</u>
Kostprijs van de omzet		
Kosten voorstellingen	2.759.454	2.145.604
Kosten horeca	207.863	213.511
Kosten verhuur	14.228	18.147
Kosten sponsoring/CBCA/vrienden	77.297	47.847
Kosten overige	146.196	101.911
	<u>3.205.038</u>	<u>2.527.020</u>
Personeelskosten		
Lonen en salarissen	1.507.353	1.323.205
Sociale lasten	279.987	222.914
Pensioenkosten	152.725	130.967
Dotatie voorziening vakantiedagen	-	38.581
Dotatie voorziening Jubilea CAO	-	7.969
Salariskosten gedetacheerd en inhuur personeel	105.699	92.903
Overige personeelskosten	135.794	28.030
	<u>2.181.558</u>	<u>1.844.569</u>
Gemiddeld aantal werknemers (fte's)	<u>37,7</u>	<u>36,4</u>
Afschrijvingen op materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen	8.714	8.714
Andere vaste bedrijfsmiddelen:	125.298	104.523
Boekverlies desinvesteringen	-	-
	<u>134.012</u>	<u>113.237</u>

Toelichting op de Winst en Verliesrekening

	2024	2023
Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	725.612	658.787
Reclamekosten	164.700	122.963
Algemene Kosten	341.324	310.497
	<u>1.231.636</u>	<u>1.092.247</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelasten en bankkosten	<u>10.959</u>	<u>9.412</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Renteopbrengst	95.163	34.784
	<u>95.163</u>	<u>34.784</u>
Vennootschapsbelasting	<u>90.577</u>	<u>31.830</u>
Resultaat na belastingen	<u><u>234.150</u></u>	<u><u>106.884</u></u>

Overige toelichtingen

Statutaire regeling resultaatbestemming

Op grond van artikel 22 van de statuten staat de resultaatbestemming ter vrije beschikking aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

Voorstel resultaatbestemming

De directie en Raad van Toezicht stelt voor om van het resultaat over 2024 ad €234.150 positief, €50.000,- (50% van het positieve resultaat met een maximum van €50.000) ten gunst van de bestemmingsreserve vervangingsinvesteringen te brengen en €184.150 ten gunste van de algemene reserve te brengen.

Daarnaast stelt zij voor om de bestemmingsreserve Corona van €308.000 te wijzigen en bestemming aan te passen. Zij stelt voor om €6.788 ten gunste van de algemene reserve te brengen en €301.212 ten gunste van de bestemmingsreserve vervangingsinvestering zodat dit saldo per 01-01-2025 €450.000 bedraagt. De gemeente Doetinchem reserveert vanaf 2016 tot en met 2030 jaarlijks een bedrag van €50.000 ter financiering van toekomstige vervangingsinvesteringen van Amphion. Vanaf 2016 tot en met 2024 (9 jaar) hebben zij €450.000 gereserveerd. Amphion heeft met deze aanpassing eenzelfde bedrag bestemmingsrewe vervangingsinvesteringen gevormd.

Accountantsverklaring

De accountantsverklaring is op de volgende pagina bijgevoegd.

Ondertekening

Doetinchem, 21 maart 2025

Bestuur:

A. Kop
directeur

Raad van Toezicht:

D. Haank
voorzitter

A. Hiddink

N. Mansfield

B. Witteveen

F. Wijnbergen

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de aandeelhouders, bestuur en raad van toezicht van:

Amphion Cultuurbedrijf

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Amphion Cultuurbedrijf te Doetinchem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Amphion Cultuurbedrijf per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2024;
- de winst- en verliesrekening over 2024; en
- 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 Amphion Cultuurbedrijf 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. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheid 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 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.

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.

Doetinchem, 16 mei 2025

Confirm Audit & Assurance

drs. J. Westdijk RA