



Meester & Kuiper
Accountants en belastingadviseurs

Impact Loterij B.V.
te Amsterdam

Financieel verslag 2022

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	2
Algemeen	3
Fiscale positie	4
Bestuursverslag	6
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2022	8
Winst- en verliesrekening over 2022	10
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
Toelichting op de balans	14
Toelichting op de winst- en verliesrekening	18
Overige toelichtingen	20
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22



Impact Loterij B.V.
T.a.v. de heer A.C.A Cocu
NDSM-plein 36
1033 WB Amsterdam

Hilversum, 13 april 2023
13792/MMA/EdH

Geachte heer Cocu,

Opdracht

Overeenkomstig de aan ons verstrekte opdracht tot het controleren van de jaarrekening van Impact Loterij B.V., brengen wij hiermee rapport uit over het boekjaar 2022.

De controleverklaring is opgenomen in de overige gegevens.

Algemeen

Oprichting vennootschap

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid is opgericht op 27 juli 2016 bij akte verleden voor mr. R. Einarson, notaris te Heemstede.

De naam van de vennootschap is Impact Loterij B.V.; de statutaire vestigingsplaats is Amsterdam.

Activiteiten

De vennootschap heeft ten doel, zonder winstoogmerk:

- a. het inzamelen van gelden ten behoeve van instellingen van algemeen belang, in het bijzonder het welzijn van kinderen in Nederland, zulks door het - met inachtneming van het bij of krachtens de Wet op de kansspelen bepaalde - organiseren en uitvoeren van loterijen en toegevoegde spelen;
- b. het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Vaststelling jaarrekening

De algemene vergadering van aandeelhouders heeft de jaarrekening 2021 op 22 juni 2022 vastgesteld. Het verlies over het boekjaar 2021 bedroeg € 20.334. Dit bedrag werd overeenkomstig het door de directie gedane voorstel in mindering gebracht op de overige reserves.

Directie/Commissarissen

In het boekjaar werd de directie gevoerd door Cause Marketing Group B.V. Er fungeerden geen commissarissen.

Fiscale positie

Fiscale eenheid

De vennootschap is zelfstandig aangifteplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Berekening belastbaar bedrag

	<u>2022</u>
	€
Belastbaar bedrag = Totaal van resultaat voor belastingen	<u>-49.598</u>

Hierover is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Latente belastingen

Berekening latente belastingvorderingen:

De berekening van de actieve belastinglatentie is als volgt:

	<u>2022</u>
	€
Compensabele verliezen boekjaar 2016-2017	2.651
Compensabel verlies boekjaar 2018	2.500
Compensabel verlies boekjaar 2019	3.906
Compensabel verlies boekjaar 2020	1.577
Compensabel verlies boekjaar 2021	20.334
Compensabel verlies boekjaar 2022	<u>49.598</u>
	<u>80.566</u>
Latente belastingvorderingen: 15,0% van € 80.566	<u>12.085</u>

Aanslagen vennootschapsbelasting

De aangiften vennootschapsbelasting zijn tot en met 2021 definitief vastgesteld.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

M&K Hilversum B.V.

Was getekend,

drs. D. Kroon RA

Bestuursverslag Impact Loterij B.V.

Algemene informatie

Impact Loterij B.V. is opgericht in 2016, met als belangrijkste doelstelling het inzamelen van gelden ten behoeve van instellingen van algemeen belang in de breedste zin. Om deze doelstelling te kunnen bereiken is op 16 oktober 2018, door de kansspelautoriteit een niet-incidentele vergunning verstrekt. Dit betreft een vergunning tot het organiseren van een gelegenheid als bedoeld in artikel 3 van de Wet op de kansspelen.

Impact Loterij B.V. betreft een besloten vennootschap met één aandeelhouder.

Financiële informatie en retrospectieve paragraaf

Op 7 februari 2022 vond de eerste trekking plaats van de KiKa Loterij, een branded loterij met één exclusieve beneficiant. KiKa heeft contractueel recht op 13 trekkingen per kalenderjaar. In 2022 vonden 12 trekkingen plaats. De loterij heeft zich conform verwachtingen ontwikkeld en kwam uit op ruim € 1.500.0000 aan spelersopbrengsten waarvan 50% is afgedragen aan KiKa en de overige 50% zijn gebruikt om de kosten van de loterij te dekken en te investeren in de verdere groei van de loterij. Er was in het verslagjaar geen personeel in dienst van de loterij. De directeur van de Impact Loterij is verantwoordelijk voor veel van de werkzaamheden en er is gebruik gemaakt van externe ondersteuning om de loterij in goede banen te leiden.

Risicobeheersing en toezicht

Er hebben zich geen incidenten voorgedaan. Het eigen loterijstelsel Lotus functioneerde perfect. Alle trekkingen zijn via de notaris 100% goed verlopen. Er hebben zich geen klachten voorgedaan. Er zijn ook geen fundamentele klachten binnengekomen. De meeste communicatie die wij ontvingen gingen over onjuiste invoer van gegevens en uiteraard opzeggingen. Eind december 2022 hebben wij de functie beschikbaar gesteld die deelnemers aan de loterij de mogelijkheid geven via een dashboard een adreswijziging door te geven, dan wel hun deelname stop te zetten. Hiermee verlagen we de druk aan het servicecentrum met 85%.

Op dit moment is GLI gestart met een technische audit van het loterijtrekking systeem en onze accountant met controle van de alle procedures.

Toekomstverwachting

De loterij groeit dit jaar naar minimaal een omzet van € 3.000.000 dat helemaal op conto komt van de KiKa Loterij. Met KiKa is afgesproken dat vanaf 1 januari 2023 de afdracht naar 80% gaat. KiKa neemt een aantal kosten over binnen de eigen infrastructuur.

Met een aantal goede doelen voeren wij gesprekken om een vergelijkbare branded loterij voor hen te ontwikkelen. Onduidelijk vooralsnog is of dat in 2023 al tot een stijging van de inkomsten gaat leiden.

De directie 6 maart 2023

was getekend,

A.C.A Cocu

Balans per 31 december 2022

(na voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Vorderingen op participanten	1	-	6.563	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2	12.085	-	
Overige rekening-courant	3	<u>238.626</u>	<u>1.405</u>	
		250.711		7.968
<i>Liquide middelen</i>	4	356.234		40.689
Totaal		<u><u>606.945</u></u>	<u><u>48.657</u></u>	

PASSIVA

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	5				
Gestort en opgevraagd aandelenkapi- taal	6	20.000		20.000	
Agioreserve		50.000		50.000	
Overige reserves		-68.545		-31.032	
			1.455		38.968
Langlopende schulden	7				
Overige schulden	8		50.000		-
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers en handels- kredieten	9	237.299		7.454	
Schulden aan participanten en andere maatschappijen	10	2.758		-	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	11	-		485	
Overige schulden en overlopende passi- va	12	315.433		1.750	
			555.490		9.689
Totaal			<u>606.945</u>		<u>48.657</u>

Winst- en verliesrekening over 2022

		2022		2021	
		€	€	€	€
Netto-omzet	13	1.577.355		-	
Afdracht aan beneficianten en uitkeringen aan deelnemers	14		-1.045.527		-
Productiewaarde			531.828		-
Overige bedrijfskosten	15		558.306		20.055
Totaal van bedrijfsresultaat			-26.478		-20.055
Financiële baten en lasten	16		-23.120		-279
Totaal van resultaat voor belastingen			-49.598		-20.334
Belastingen over de winst of het verlies			12.085		-
Totaal van resultaat na belastingen			-37.513		-20.334

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Impact Loterij B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op NDSM-plein 36, 1033 WB te Amsterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 66554047.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Impact Loterij B.V. bestaan voornamelijk uit de voorbereiding tot het inzamelen van gelden ten behoeve van instellingen van algemeen belang, in het bijzonder het welzijn van kinderen in Nederland, zulks door het met inachtneming van het bij of krachtens de Wet op de kansspelen bepaalde - organiseren en uitvoeren van loterijen en toegevoegde spelen.

De locatie van de feitelijke activiteiten

Impact Loterij B.V. is feitelijk gevestigd op NDSM-plein 36, 1033 WB te Amsterdam.

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

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.

Vlottende activa

Vlottende activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Omzetverantwoording

Verantwoording opbrengsten

De opbrengsten van de loterij omvat de opbrengsten uit de verkoop van loten. De opbrengsten uit de verkoop van loten worden verwerkt in het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Afdrachten aan beneficianten

De afdracht aan beneficianten en verantwoorde goede doelenprijzen en -cadeaus worden bepaald op nominale waarde en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop de afdracht betrekking heeft.

Uitkeringen aandeelnemers

Uitkeringen aan deelnemers worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. De bruto-uitkeringen aan deelnemers betreft de waarde in het economisch verkeer van prijzen en cadeaus die aan deelnemers worden verstrekt. Uitkeringen aan deelnemers betreffen de uitkeringen vanuit een trekking volgens de vergunning onder toezicht van de notaris.

Bij uitkeringen aan deelnemers die de vrijstelling voor de kansspelbelasting overschrijdt wordt de kansspelbelasting over de consumentenadviesprijs afgedragen door de loterij.

Overige bedrijfskosten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

De komende jaren zijn er positieve resultaten begroot welke aanleiding zijn om met ingang van 2022 een actieve belasting latentie te verantwoorden in de jaarrekening. Deze latentie is berekend tegen 15%, zijnde het huidige tarief voor de vennootschapsbelasting.

Toelichting op de balans

Activa

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1 Vorderingen op participanten		
Rekening-courant Cause Marketing Group B.V.	-	<u>6.563</u>
Over rente en aflossingen is nog niets overeengekomen.		
2 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	<u>12.085</u>	<u>-</u>
3 Overige rekening-courant		
Rekening-courant Impact Loterij Stichting Beheer Loterijgelden	<u>238.626</u>	<u>1.405</u>
Over rente en aflossingen is nog niets overeengekomen.		
4 Liquide middelen		
ING	356.134	40.689
Overlopende kruisposten	<u>100</u>	<u>-</u>
	<u>356.234</u>	<u>40.689</u>

Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de onderneming.

Passiva

5 Eigen vermogen

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

	Gestort en opgevraagd aandelenka- pitaal	Agioreserve	Overige reserves	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	20.000	50.000	-31.032	38.968
Uit resultaatverdeling	-	-	-37.513	-37.513
Stand per 31 december 2022	<u>20.000</u>	<u>50.000</u>	<u>-68.545</u>	<u>1.455</u>

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

Aan de algemene vergadering van aandeelhouders zal worden voorgesteld het resultaat als volgt te bestemmen:

Het verlies over het boekjaar 2022 ad € 37.513 wordt ten laste gebracht van de overige reserves. Dit voorstel is reeds verwerkt in deze jaarrekening.

6 Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

De vennootschap heeft een in een of meer aandelen verdeeld kapitaal. Elk aandeel is groot € 1.

Geplaatst en volgestort zijn 20.000 aandelen, welke gehouden worden door Cause Marketing Group B.V.

Langlopende schulden
7 Langlopende schulden

	Stand per 31 december 2022	Aflossingsverplichting	Resterende looptijd > 1 jaar
	€	€	€
Totaal	160.000	110.000	50.000

8 Overige schulden

Afkoopverplichting Social Impact Innovation Company

31-12-2022	31-12-2021
€	€

50.000	-
--------	---

Afkoopverplichting Social Impact Innovation Company

Saldo per 1 januari

2022	2021
€	€

-	-
---	---

Mutaties

Hoofdsom

160.000	-
---------	---

Stand per 31 december

Hoofdsom

160.000	-
---------	---

Kortlopend deel

-110.000	-
----------	---

Saldo per 31 december

50.000	-
--------	---

Rentepercentage

vrijgesteld	
-------------	--

Looptijd

3 jaar	
--------	--

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
9 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u>237.299</u>	<u>7.454</u>
10 Schulden aan participanten en andere maatschappijen		
Cause Marketing Group B.V.	<u>2.758</u>	<u>-</u>
11 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>-</u>	<u>485</u>
12 Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen spelerskosten	125.886	-
Afkoopverplichting Social Impact Innovation Company	110.000	-
Vooruitontvangen inleg loterijgelden	38.183	-
Accountantskosten	14.520	1.750
Nog te betalen kosten overige	10.706	-
Nog te betalen management en gebruikersvergoedingen	10.374	-
Nog uit te keren prijzengelden	4.939	-
Nog af te dragen KiKa	825	-
	<u>315.433</u>	<u>1.750</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen
Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Impact Loterij B.V. heeft in samenspraak met een opdrachtgever de samenwerking met een verbonden partij gedurende de looptijd van de overeenkomst beëindigd, waarbij de toekomstige verplichtingen zijn afgekocht voor € 1.089.000. Dit zal niet tot uitdrukking komen in het resultaat van 2022 of 2023 van Impact Loterij B.V. doordat een opdrachtgever de hieruit voortvloeiende kosten vergoedt.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
13 Netto-omzet		
Opbrengsten uit verkochte loten	<u>1.577.355</u>	<u>-</u>

De prijs van het deelnamebewijs bedraagt € 10,00 en daarbij is het mogelijk om een bonusbeer te activeren voor € 2,50 per lot. Er zijn in 2022 148.606 loten verkocht.

De eerste trekking voor KiKa loterij heeft in 2022 plaatsgevonden dus er zijn nog geen vergelijkende cijfers beschikbaar inzake omzetgegevens, prijzen en afdrachten per speltype.

	<u>2022</u>
	€
14 Afdracht aan beneficianten en uitkeringen aan deelnemers	
Afdracht aan beneficianten en uitkeringen aan deelnemers	<u>1.045.527</u>
<i>Afdracht aan beneficianten en uitkeringen aan deelnemers</i>	
Afdrachten aan beneficianten	788.678
Prijzengelden	171.109
Verzekering geldprijzen	<u>85.740</u>
	<u>1.045.527</u>

Totaal is 50,0% van de opbrengsten afgedragen aan Stichting Kinderen Kanker Vrij
 Het prijzengeld inclusief verzekeringskosten bedraagt 16% van de opbrengsten.

15 Overige bedrijfskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Wervingskosten</i>		
Spelerskosten	225.747	-
Afkoopvergoeding Social Impact Innovation Company	160.000	-
Bestede uren derden	53.630	6.685
Marketing- en advertentiekosten	6.009	-
	<u>445.386</u>	<u>6.685</u>

Organisatiekosten

Automatiseringskosten	57.910	387
Licentiekosten	30.600	77
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	16.263	1.364
Notariskosten trekkingen	3.869	-
Advies	2.506	11.236
Overige algemene kosten	1.772	-
Compliance	-	306
	<u>112.920</u>	<u>13.370</u>

16 Financiële baten en lasten

Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-23.120</u>	<u>-279</u>
------------------------------------	----------------	-------------

Rentelasten en soortgelijke kosten

Betaalde bankkosten	<u>23.120</u>	<u>279</u>
---------------------	---------------	------------

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode
Gedurende het boekjaar was er geen personeel in dienst (2021: idem).

Amsterdam, 13 april 2023
Impact Loterij B.V.

Was getekend,

Cause Marketing Group B.V.
Vertegenwoordigd door:
De heer A.C.A. Cocu
Directeur

Overige gegevens



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2022 van Impact Loterij B.V. te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Impact Loterij B.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 Impact Loterij 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de financiële analyse;
- het bestuursverslag

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.

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 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 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.

Hilversum, 13 april 2023

M&K Hilversum B.V.

Was getekend,

drs. D. Kroon RA