MOORE DRV

RAPPORT
betreffende de
jaarrekening 2024 van
Stichting Zeeuwse Concertzaal
te Middelburg

MOORE DRV

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
ACCOUNTANTSRAPPORT	
Opdracht	1
BESTUURSVERSLAG	2
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2024	3
Staat van baten en lasten over 2024	4
Toelichting op de jaarrekening	
Algemeen	5
Toelichting op de grondslagen voor de jaarrekening	5
Toelichting op de balans per 31 december 2024	8
Toelichting op de staat van baten en lasten	12
Overige toelichting	14
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	15

MOORE DRV

Moore DRV Audit B.V.

Stationspark 28 | Postbus 117 | 4460 AC Goes
T 0113-200900 | goes@moore-drv.nl | www.moore-drv.nl

Aan het bestuur van
Stichting Zeeuwse Concertzaal
Verwerijstraat 14
4331 TC MIDDELBURG

Onze referentie: 7820390

Behandeld door: SB

Goes, 28 augustus 2025

Onderwerp: jaarrekening 2024

Geacht bestuur,
Hierbij brengen wij het rapport uit over boekjaar 2024 met betrekking tot uw stichting.

OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van uw stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 209.235 en de staat van baten en lasten sluitende met een resultaat van € 8.031 met de toelichting gecontroleerd.

Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Overige gegevens" op pagina 15 van dit rapport.

Wij zijn altijd bereid om dit jaarrapport nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Moore DRV Audit B.V.

M. de Graaf MSc RA

Op onze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing die zijn gepubliceerd op onze website www.moore-drv.nl en gedeponeerd bij de KvK Rotterdam onder nr. 74619934.

BESTUURSVERSLAG

Ingevolge artikel 2:300 lid 1 BW is de stichting vrijgesteld van het opmaken van een jaarverslag van het bestuur.

Stichting Zeeuwse Concertzaal
Middelburg

BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

		31 december 2024		31 december 2023	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)				
Inventaris			86.188		104.856
Vlottende activa					
Voorraden	(2)		1.529		1.517
Vorderingen	(3)				
Handelsdebiteuren		12.459		2.307	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		9.251		24.868	
Overige vorderingen en overlopende activa		6.574		32.484	
			28.284		59.659
Liquide middelen	(4)		93.234		76.036
			209.235		242.068

		31 december 2024		31 december 2023	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Reserves en fondsen					
Reserves	(5)				
Algemene reserve		27.090		12.309	
Bestemmingsreserves		27.470		27.470	
			54.560		39.779
Fondsen	(6)				
Bestemmingsfonds			77.695		84.445
			132.255		124.224
Kortlopende schulden	(7)				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		16.784		97.355	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.057		2.425	
Overige schulden en overlopende passiva		58.139		18.064	
			76.980		117.844
			209.235		242.068

Controleverklaring afgegeven

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

		Saldo 2024	Budget 2024	Saldo 2023
		€	€	€
Bedrijfsopbrengsten		456.299	381.200	532.756
Lasten				
Besteed aan de doelstellingen		113.132	74.890	152.274
Kosten van beheer en administratie				
Personeelskosten	(11)	96.046	100.620	100.801
Afschrijvingen materiële vaste activa	(12)	18.667	14.000	13.735
Huisvestingskosten	(13)	144.117	145.000	139.350
Kosten inventaris	(14)	2.560	1.000	3.794
Kantoorkosten	(15)	7.542	7.500	9.156
Verkoopkosten	(16)	31.239	13.340	17.029
Algemene kosten	(17)	34.445	23.500	19.206
		334.616	304.960	303.071
Som der lasten		447.748	379.850	455.345
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(18)	755	-	22
Rentelasten en soortgelijke kosten	(19)	-1.275	-1.250	-890
		-520	-1.250	-868
Saldo van baten en lasten		8.031	100	76.543
Resultaatbestemming				
Algemene reserve		14.781	-	-7.902
Bestemmingsfonds		-6.750	-	84.445
		8.031	-	76.543

TOELICHTING OP DE JAARREKENING

ALGEMEEN

Activiteiten
De activiteiten van Stichting Zeeuwse Concertzaal (KvK-nummer 22058329) bestaan voornamelijk uit: Het bevorderen van de klassieke muziek in Zeeland en het aanbieden van de daarvoor benodigde faciliteiten, alsmede al hetgeen daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

TOELICHTING OP DE GRONDSLAGEN VOOR DE JAARREKENING

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De stichting heeft de jaarrekening opgesteld volgens in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, in het bijzonder de jaarverslaggeving voor kleine Organisatie-zonder-winststreven (Rjk C1).

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. Winsten 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.

Continuïteit
De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op continuïteitsveronderstelling van de stichting.

Oordelen en schattingen
Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur zich diverse oordelen en schattingen. De belangrijkste oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen betreffen: de afschrijvingen op de materiële vaste activa.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa
Materiële vaste activa in eigen gebruik
De materiële vaste activa in eigen gebruik worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de kostprijs. De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs en overige kosten om het actief op zijn plaats en in de staat voor het beoogde gebruik te brengen.

Na de eerste verwerking worden de materiële vaste activa in eigen gebruik gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs), minus eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingsverliezen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde. Hierbij wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs minus eventuele investeringssubsidies en rekening houdend met de restwaarde.

Afschrijvingen vangen aan op het moment dat activa beschikbaar zijn voor het beoogde gebruik. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Indien de verwachting omtrent de afschrijvingsmethode, gebruiksduur en/of restwaarde in de loop van de tijd wijzigingen ondergaat, worden zij als een schattingswijziging verantwoord.

Voorraden
Voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs, danwel de lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs.

De verkrijgingsprijs van de voorraad horeca omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten.

De opbrengstwaarde van de voorraad horeca wordt bepaald aan de hand van de prijs waartegen de voorraad maximaal kan worden verkocht, zijnde de contractprijs, rekening houdend met de geschatte kosten die nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vorderingen en overlopende activa
Vlottende vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten, en dus de effectieve rente nihil bedraagt, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

Liquide middelen
De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schulden
Opgenomen rentedragende en niet-rentedragende leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Resultaatbepaling
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.
Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Baten
Personeelskosten
De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Afschrijvingen
De afschrijvingen van materiële vaste activa worden gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde. Hierbij wordt de lineaire afschrijvingsmethode gehanteerd. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs minus eventuele investeringssubsidies en rekening houdend met de restwaarde.

Boekresultaten
Boekwinsten bij desinvestering van materiële vaste activa zijn begrepen onder de 'Overige bedrijfsopbrengsten'. Boekverliezen worden verantwoord onder de 'Overige waardeveranderingen van vaste activa'.

Financiële baten en lasten
Renteopbrengsten worden tijdsevenredig in de staat van baten en lasten verwerkt.

Periodieke rentelasten en soortgelijke kosten komen ten laste van het jaar waarover zij verschuldigd zijn.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2024	31-12-2023
1. Materiële vaste activa	€	€
Inventaris	86.188	104.856

	Inventaris
	€
Stand per 1 januari	
Aanschaffingswaarde	150.536
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-45.681
	104.855
Mutaties	
Afschrijvingen	-18.667
Stand per 31 december	
Aanschaffingswaarde	150.536
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-64.348
	86.188

Afschrijvingspercentages	
	%
Inventaris	20

VLOTTENDE ACTIVA

2. Voorraden

	31-12-2024	31-12-2023
Gereed product en handelsgoederen	€	€
Voorraad horeca	1.529	1.517

3. Vorderingen

Handelsdebiteuren		
Debiteuren	12.459	2.307
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	9.251	24.868

	31-12-2024	31-12-2023
Overige vorderingen en overlopende activa	€	€
Overlopende activa	6.574	32.484

Overlopende activa

Subsidies	-	21.555
Overlopende activa	6.574	9.387
Nog te ontvangen bedragen St. de Oostkerk	-	1.542
	6.574	32.484

4. Liquide middelen

Rabobank Rekening-courant	55.395	9.367
Rabobank Spaarrekening	35.000	25.008
Rabobank Vrienden ZCZ	149	40.996
Kas	677	665
Gelden onderweg	2.013	-
	93.234	76.036

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De per 31 december 2024 aanwezige liquide middelen staan de onderneming ter vrije beschikking.

PASSIVA

5. RESERVES EN FONDSEN

	2024	2023
Algemene reserve	€	€
Stand per 1 januari	12.309	20.211
Resultaatbestemming	14.781	-7.902
Stand per 31 december	27.090	12.309

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve

Stand per 1 januari	27.470	27.470
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	27.470	27.470

De bestemmingsreserve is ontstaan door positieve resultaten uit het verleden en gevormd voor het vervangen van inventaris.

	31-12-2024	31-12-2023
6. Bestemmingsfonds	€	€
Bestemmingfonds vleugel	60.750	67.500
Bestemmingsfonds projecten	16.945	16.945
	77.695	84.445

Bestemmingfonds vleugel

Stand per 1 januari	67.500	-
Mutatie via baten en lasten	-6.750	67.500
Stand per 31 december	60.750	67.500

Het bestemmingsfonds is ontstaan uit een inzamelingsactie waarbij de ontvangen middelen door derden specifiek zijn bestemd voor de aanschaf van een vleugel. De vleugel is in 2023 geactiveerd voor een bedrag van € 67.500. Jaarlijks valt een bedrag vrij uit het bestemmingsfonds ten gunste van de overige reserves, naar rato van de afschrijvingen op de vleugel, via de bestemming van het saldo van de baten en lasten.

Bestemmingsfonds projecten

Stand per 1 januari	16.945	-
Mutatie via baten en lasten	-	16.945
Stand per 31 december	16.945	16.945

Het bestemmingsfonds Projecten is gevormd uit bijdragen van de Vrienden van de Zeeuwse Concertzaal. Dit fonds wordt aangewend voor de financiering van (culturele) projecten van de Zeeuwse Concertzaal.

7. KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2024	31-12-2023
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	€	€
Crediteuren	16.784	97.355
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	739	1.077
Pensioenen	1.318	1.348
	2.057	2.425
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva	46.427	18.064
Vooruitontvangen omzet kaartverkoop	11.712	-
	58.139	18.064

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële verplichtingen

Huurverplichting onroerende zaken

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken is € 85.685,-. Het contract is met ingang van 1 januari 2019 verlengd waarbij de jaarhuur voor 10 jaar is gefixeerd zonder huurindexering. Het huurcontract is jaarlijks opzegbaar.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Saldo 2024	Saldo 2023
8. Subsidiebaten	€	€
Subsidiebaten gemeente Middelburg	245.000	225.126
Overige subsidiebaten	26.160	98.686
	271.160	323.812
9. Overige bedrijfsopbrengsten		
Omzet Kaartverkoop	65.612	52.744
Omzet Verhuur	55.210	36.378
Omzet Horeca	30.107	27.199
Bijdragen aanschaf vleugel	-	67.500
Overige baten	34.210	25.123
	185.139	208.944
Besteed aan de doelstellingen		
10. Kostprijs van de omzet		
Kostprijs horeca	10.834	11.894
Kostprijs concerten	102.298	140.380
	113.132	152.274
11. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	80.815	80.349
Sociale lasten	9.149	11.147
Pensioenlasten	3.953	5.422
Overige personeelskosten	2.129	3.883
	96.046	100.801
Lonen en salarissen		
Brutolonen	74.861	74.377
Uitbetaling vakantiedagen	-	65
Reservering en opslag vakantiegeld	5.954	5.907
	80.815	80.349
Sociale lasten		
Premies sociale verzekeringen	9.149	11.147
Pensioenlasten		
Pensioenlasten	3.953	5.422
Overige personeelskosten		
Onkostenvergoedingen	1.920	1.920
Belastingvrije uitkeringen	-	205
Loonheffing eindheffing	-	513
Overige personeelskosten	209	1.245
	2.129	3.883

Afschrijvingen

	Saldo 2024	Saldo 2023
12. *Afschrijvingen materiële vaste activa*	€	€
Inventaris	18.667	13.735
	18.667	13.735

Overige bedrijfskosten

13. *Huisvestingskosten*		
Huur	85.685	85.685
Energiekosten	24.278	37.767
Onderhoud	21.797	3.137
Belastingen en zakelijke lasten	3.913	4.165
Schoonmaakkosten	8.444	8.596
	144.117	139.350
14. *Kosten inventaris*		
Overige inventariskosten	2.560	3.794
15. *Kantoorkosten*		
Overige kantoorkosten	7.542	9.156
16. *Verkoopkosten*		
PR en communicatie	31.239	17.029
17. *Algemene kosten*		
Accountantskosten	18.050	7.200
Administratiekosten	13.401	10.297
Verzekeringen	2.994	1.709
	34.445	19.206

Financiële baten en lasten

18. *Rentebaten en soortgelijke opbrengsten*		
Rentebaten banken	755	22
19. *Rentelasten en soortgelijke kosten*		
Rente en kosten bankier	-1.275	-890

OVERIGE TOELICHTING

Resultaatbestemming

De directie stelt voor om de winst over 2024 ad € 8.031 toe te voegen aan de overige reserves.

Personeelsleden

Bij de stichting was in 2024 gemiddeld 1 personeelslid werkzaam (2023: 1).

Afsluiting

Opmaak jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur te MIDDELBURG d.d. 28 augustus 2025.

Ondertekening en vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is ondertekend door het bestuur en aldus vastgesteld te MIDDELBURG.

M.E. van Doorn, voorzitter

Datum:

G.J. Kole, penningmeester

Datum:

C.R.M. Buchwald, secretaris

Datum:

M. Schoonen, bestuurslid

Datum:

C. Jacobusse, bestuurslid

Datum:

Moore DRV Audit B.V.
Stationspark 28 | Postbus 117 | 4460 AC Goes
T 0113-200900 | goes@moore-drv.nl | www.moore-drv.nl

OVERIGE GEGEVENS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Stichting Zeeuwse Concertzaal statutair gevestigd te Middelburg

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Zeeuwse Concertzaal te Middelburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zeeuwse Concertzaal per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving, waaronder de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven, Rjk C1.

De besteding van de ontvangen subsidies in de jaarrekening geeft een getrouw beeld en is opgesteld met inachtneming van hetgeen is vermeld in de Algemene subsidieverordening van de gemeente Middelburg 2022 en in de verleningsbeschikking opgenomen specifieke eisen.

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; 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 Stichting Zeeuwse Concertzaal 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 jaarrapport opgenomen andere informatie

Het jaarrapport omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven, Rjk C1, is vereist.

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.

An independent firm associated with Moore Global Network Limited

Op onze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing die zijn gepubliceerd op onze website www.drv.nl en gedeponeerd bij de KvK Rotterdam onder nummer 24492673.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Nederland algemeen aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving, waaronder de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven, Rjk C1 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven, Rjk C1. 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur van de stichting 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.

Goes, 28 augustus 2025

Moore DRV Audit B.V.

M. de Graaf MSc RA