

Custodian Vesteda Fund I B.V.

Jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

	pagina
Jaarrekening	
1. Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)	3
2. Winst-en-verliesrekening over 2023	4
3. Toelichting op de jaarrekening	5
Overige gegevens	
1. Statutaire regeling winstbestemming	11
2. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	12

Jaarrekening

1. Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

Bedragen x €1,000

31 december 2023

31 december 2022

ACTIVA

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen op verbonden maatschappijen

1

25

24

25

24

Totaal activa

PASSIVA

Eigen vermogen

2

20

19

Kortlopende schulden

Overlopende passiva

5

5

25

24

Totaal passiva

2. Winst-en-verliesrekening over 2023

Bedragen x €1,000		2023	2022
Netto omzet	3	3	3
Exploitatiekosten en overige kosten		(2)	(2)
Resultaat voor belastingen		<u>1</u>	<u>1</u>
Belastingen		-	-
Resultaat na belastingen		<u>1</u>	<u>1</u>

3. Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Custodian Vesteda Fund I B.V. ("CVF I") is de bewaarder van het onroerend goed van Vesteda Residential Fund FGR ("Fonds") en is juridisch gerechtigd tot het vastgoed van het Fonds. Het Fonds is de economisch gerechtigde.

De statutaire vestigingsplaats van CVF I is De Boelelaan 759 te Amsterdam en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 56605838.

Het Fonds is een fonds voor gemene rekening. Toetreding tot het Fonds geschiedt door het verkrijgen van participaties in het Fonds.

Het Fonds is fiscaal transparant. Participanten kunnen deelnemen in het Fonds met een naar eigen inzicht vormgegeven entiteit met een juridische en fiscale structuur.

Toe- en uittreding geschiedt in alle gevallen via Vesteda Investment Management B.V., de manager van het Fonds. De rechten en plichten van de manager, de Supervisory Committee en de participanten zijn vastgelegd in de Terms and Conditions van het Fonds.

CVF I fungeert als juridische contractpartner bij financieringen tussen het Fonds en andere partijen. Deze rol is zuiver juridisch, de posities worden voor rekening en risico van het Fonds gehouden.

CVF I bezit de juridische eigendom van de onroerendgoedportefeuille van het Fonds. Deze posities houdt CVF I voor rekening en risico van het Fonds.

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 anders vermeld.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij 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 jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het management heeft de gebeurtenissen en omstandigheden overwogen en het heeft vastgesteld dat ze geen materiële onzekerheid creëren op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit de vennootschap.

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat het management schattingen, veronderstellingen en beoordelingen maakt die van invloed kunnen zijn op de gerapporteerde bedragen van activa en passiva, baten en lasten en de toelichting van voorwaardelijke verplichtingen, baten en lasten die niet op de balans zijn opgenomen op de datum van de jaarrekening. De grondslagen voor financiële verslaggeving die naar het oordeel van het management het meest van belang zijn voor de financiële situatie en het bedrijfsresultaat worden besproken in de desbetreffende toelichting.

Stelselwijzigingen

Er zijn stelselwijzigingen geweest ten opzichte van RJ 270 betreffende de netto-omzet. Deze wijzigingen hebben geen impact op het groepsvermogen en het resultaat na belastingen van CVF I (noch prospectief voor 2022 noch retroactief voor 2021).

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

CVF I bezit de juridische eigendom van de onroerendgoedportefeuille van het Fonds. Deze posities houdt CVF I voor rekening en risico van het Fonds.

Voor het juridisch eigendom van het vastgoed worden de economische bedragen niet als zodanig opgenomen.

Vorderingen

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 aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, die in het algemeen overeenkomt met de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

De baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Fiscale status

CVF I fungeert als bewaarder van het onroerend goed van het Fonds. De vennootschapsbelasting wordt berekend op basis van het fiscaal belastbare bedrag, rekening houdend met fiscale faciliteiten.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Vlottende activa

Vorderingen op verbonden maatschappijen (1)

Bedragen x €1,000

31 december 2023 31 december 2022

Overige vorderingen

25	24
25	24

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Eigen vermogen (2)

Bedragen x €1,000

	Geplaatst kapitaal	Overige reserves	Totaal
Stand 1 januari 2023	3	16	19
Resultaat over 2023	-	1	1
Stand 31 december 2023	3	17	20

Bedragen x €1,000

	Geplaatst kapitaal	Overige reserves	Totaal
Stand 1 januari 2022	3	15	18
Resultaat over 2022	-	1	1
Stand 31 december 2022	3	16	19

Het bij oprichting geplaatste kapitaal bedraagt €3,000 en is verdeeld in 3,000 gewone aandelen met een nominaal bedrag van één euro elk.

Netto omzet (3)

Bedragen x €1,000	31 december 2023	31 december 2022
Custodian fee	3	3
Totaal	3	3

In artikel 9.8 van de Terms & Conditions van het Fonds is opgenomen dat CVF I recht heeft op een vergoeding vanuit het Fonds (Custody Renumeration). Dit is een vergoeding voor zogenaamde orgaankosten en bedraagt EUR 2,500 per jaar.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Het voorstel is om het resultaat over 2022 toe te voegen op de overige reserves. Dit voorstel is op aangenomen in de Algemene vergadering van Aandeelhouders.

Voorstel resultaatbestemming over 2023

Het voorstel is om het resultaat over 2023 toe te voegen op de overige reserves. Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt.

Toelichting op de onderscheiden posten van de winst-en-verliesrekening

De rechtspersoon maakt onderdeel uit van een groep, met als moeder het Fonds gevestigd in Amsterdam. De aandeelhouder van CVF I, is Stichting DRF I, welke wordt meegeconsolideerd in het Fonds (100%).

De geconsolideerde jaarrekening van het Fonds is opgesteld in een vergelijkbaar jaarverslag. Deze is beschikbaar op de website van Vesteda, <https://vestedareport.com/>. CVF I maakt gebruik van artikel 2:382a van Titel 9 Boek 2 BW, derhalve worden de accountantskosten niet weergegeven. De rechtspersoon refereert hierbij naar de jaarrekening van het Fonds.

Aantal medewerkers

Gedurende het verslagjaar waren geen medewerkers (2022: 0) aan de vennootschap verbonden.

Overige toelichtingen

Beloning management

De leden van het management ontvangen hun beloning via het fonds. Vanuit het oogpunt van het jaarverslag van CVF I is de beloning niet arm's length. In 2023 heeft de vennootschap geen bedragen in rekening gebracht voor de beloning van het management. Voor de beloning van de Raad van Commissarissen en het management wordt verwezen naar het Remuneratierapport onder noot 29 en 30 in het hoofdstuk Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. Kopieën zijn beschikbaar op de website van Vesteda, www.vestedareport.com.

Beloning leden Raad van Commissarissen

Leden van de Raad van Commissarissen ontvangen hun beloning via het Fonds. De beloning is vanuit het perspectief van het jaarverslag van CVF niet arm's length. In 2023 heeft de vennootschap geen bedragen in rekening gebracht voor de beloning van de leden van de Raad van Commissarissen. Voor de beloning van de Raad van Commissarissen en het management wordt verwezen naar het Remuneratierapport onder noot 29 en 30 in het hoofdstuk Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. Kopieën zijn beschikbaar op de website van Vesteda, www.vestedareport.com.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening van de jaarrekening

Amsterdam, 15 maart 2024

Management : Vesteda Investment Management B.V.

Voor deze : G.S. van der Baan
CEO

F. Vervoort
CFO

Overige gegevens

1. Statutaire regeling winstbestemming

Artikel 17 van de statuten van CVF I luidt:

- 17.1 De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, met inachtneming van de beperkingen volgens de wet.
- 17.2 De bevoegdheid van de algemene vergadering tot vaststelling van uitkeringen geldt zowel voor uitkeringen ten laste van nog niet gereserveerde winst als voor uitkeringen ten laste van enige reserve, en zowel voor uitkeringen ter gelegenheid van de vaststelling van de jaarrekening als voor tussentijdse uitkeringen.
- 17.3 Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert slechts de goedkeuring, indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

2. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de aandeelhouders van Custodian Vesteda Fund I B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Custodian Vesteda Fund I B.V. te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Custodian Vesteda Fund I 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.
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 Custodian Vesteda Fund I 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop

het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Fraude risico	Hoe het frauderisico is aangepakt in de controle
Doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het management We gaan uit van een risico op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude in verband met " Doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het management". Het management verkeert in een unieke positie om fraude te plegen vanwege het vermogen van het management om de boekhouding te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door controles te omzeilen die anders effectief lijken te werken.	Onze controlewerkzaamheden omvatten onder meer het volgende: Wij hebben in onze controle een element van onvoorspelbaarheid ingebouwd. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving. Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij relevante personen (waaronder management, general counsel, internal auditor en de compliance officer) Wij hebben de geschiktheid getoetst van journaalposten in het grootboek en andere aanpassingen die zijn aangebracht bij het opstellen van de jaarrekening. Wij hebben beoordeeld of de keuze voor toepassing van grondslagen voor financiële verslaggeving door de entiteit, met name die met betrekking tot subjectieve waarderingen en complexe transacties, indicatief kan zijn voor frauduleuze financiële verslaggeving. Wij hebben beoordeeld of de oordelen en beslissingen die het management heeft genomen bij het maken van de in de jaarrekening opgenomen schattingen wijzen op een mogelijke vertekening die een risico kan inhouden op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude.

Voor significante transacties hebben we beoordeeld of de zakelijke grondgedachte van de transacties suggereert dat ze mogelijk zijn aangegaan om frauduleuze financiële verslaggeving te doen of om verduistering van activa te verbergen.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de entiteit door inlichtingen in te winnen bij management en ander personeel, en onze beoordeling van relevante correspondentie.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de volgende wet- en regelgeving overwogen: naleving van het (vennootschaps)belastingrecht en regelgeving voor financiële verslaggeving, de vereisten in het kader van Titel 9 van Boek 2 BW aangemerkt als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de Custodian Vesteda Fund I B.V. onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Gezien de aard van de activiteiten van de Custodian Vesteda Fund I B.V. en de (gereguleerde) omgeving waarin het opereert bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.

Ten aanzien van deze wet- en regelgeving die geen direct effect hebben op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de entiteit, voor de mogelijkheid van de entiteit om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de jaarrekening. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management, general counsel, internal auditor, en de compliance officer vragen of de entiteit dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens van) niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controleaanpak continuïteit

Onze verantwoordelijkheden, evenals de verantwoordelijkheden van de directie, zijn uiteengezet volgens de geldende normen in de sectie 'Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening' hieronder. De directie heeft de continuïteitsveronderstelling beoordeeld, als onderdeel van het opmaken van de jaarrekening, en zoals toegelicht in de jaarrekening (Toelichting 'Continuïteit' op pagina 6 van de jaarrekening), is de directie van mening dat er geen gebeurtenissen of omstandigheden aanleiding geven tot een onzekerheid van materieel belang over het vermogen van de entiteit om haar activiteiten voort te zetten gedurende ten minste twaalf maanden na de verslagdatum.

We hebben de inschatting van de directie verkregen van het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, en hebben de gehanteerde continuïteitsveronderstelling beoordeeld. Als onderdeel van onze werkzaamheden hebben wij beoordeeld of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen met betrekking tot, en hebben wij conclusies getrokken over, de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door de directie bij het opstellen van de financiële overzichten. Op basis van deze werkzaamheden hebben wij geen rapporteerbare bevindingen vastgesteld die verband houden met het vermogen van de onderneming om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de Overige gegevens.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 de directie afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie 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 vennootschap 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 vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de directie 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.

Amsterdam, 15 maart 2024

Deloitte Accountants B.V.

Signed on the original: V.S. Borreman