

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van Co-Eur B.V. te Utrecht

Onze conclusie

Wij hebben de in het Jaardocument 2021 (hierna: jaardocument) in hoofdstuk 1 opgenomen Jaarrekening 2021 (hierna: jaarrekening) van Co-Eur B.V. te Utrecht over 2021 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Co-Eur B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW) en Titel 9 Boek 2 BW.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2021
- De resultatenrekening over 2021
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening'.

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

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel "continuïteitsveronderstelling" in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de Co-Eur B.V. een negatief resultaat van € 0,5 miljoen over 2021 heeft geleden en dat per 31 december 2021 sprake is van een negatief eigen vermogen van € 4,9 miljoen, een negatief werkkapitaal van € 4,4 miljoen en dat een positieve toekomstige resultaatsontwikkeling verwacht wordt op basis van de opgestelde maatregelen.

Daarnaast is uiteengezet dat Zorg van de Zaak (het concern) bereidwillig is om voor een jaar vanaf 30 mei 2022 het thans en alsdan openstaande bedrag (saldo rekening courant inclusief aangroei) bij Co-Eur B.V. niet geheel of gedeeltelijk op te zullen eisen. Dit is alleen anders indien Co-Eur B.V. in een formele insolventieprocedure zou komen te verkeren, in welk geval het bedrag ineens en volledig opeisbaar is vanuit Zorg van de Zaak (het concern). Zorg van de Zaak (het concern) is uitgaande van de huidige omstandigheden niet van plan zelf een insolventieprocedure te starten.

Deze condities samen met de andere omstandigheden zoals uiteengezet in het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' op paginanummer 3 van de jaarrekening duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de vennootschap. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Benadrukking van de impact van het coronavirus

Het coronavirus heeft ook invloed op Co-Eur B.V. vanwege de onzekerheden ten aanzien van de continuïteitsbijdrage COVID-19. In de toelichting op de jaarrekening op paginanummer 3 heeft Co-Eur B.V. de schattingsonzekerheid als gevolg van de invloed van het coronavirus op de aard en betrouwbaarheid van voor de vennootschap beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen toegelicht. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW) en 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.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de vennootschap en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de vennootschap en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de vennootschap.
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening.
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de vennootschap.
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie.
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken.
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Arnhem, 30 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.P. Kamps MSc RA