

BDO Audit & Assurance B.V.
T.a.v. drs. M. Zoetman-Kiers RA
Meander 725
6825ME ARNHEM

Uw brief van

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Datum

bbr/agr/2024001

30 mei 2024

Onderwerp

Bevestiging bij de jaarrekening 2023

Geachte mevrouw Zoetman-Kiers,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot controle van de jaarrekening 2023 van Dar N.V. die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Dar N.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de entiteit met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij het volgende:

Jaarrekening

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2023 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 16 juni 2022).
2. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
3. Wij zijn van mening dat de methoden, significante veronderstellingen en de gegevens die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen en toelichtingen daarop, geschikt zijn om opname, waardering of toelichting te bereiken die in overeenstemming zijn met Titel 9 Boek 2 BW.

4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van Titel 9 Boek 2 BW een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht.
5. Er is geen sprake van niet-gecorrigeerde afwijkingen.
6. In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

Andere informatie

7. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in het jaarverslag, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.
8. Wij bevestigen 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.

Aan u verstrekte informatie

9. Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat:
 - Alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de algemene vergaderingen, raad van commissarissen (of equivalent) en raad van bestuur en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt.
 - Alle tekortkomingen in de interne beheersing die voor uw opdracht relevant zijn en waarvan wij op de hoogte zijn.
 - Aanvullende informatie die u heeft gevraagd, voor uw controlewerkzaamheden.
 - Onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

10. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
11. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van fraude.
12. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.

13. Wij hebben onze kennis verstrekt over eventuele fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - het management;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van de interne beheersing; of
 - anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de jaarrekening.
14. Wij hebben u op de hoogte gesteld van eventuele aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de entiteit van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.
15. Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Verbonden partijen

16. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
17. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verplichtingen en claims

18. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Aanvullende bevestigingen

19. Presentatie en toelichting van actuele waarden zijn in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de actuele waarde van activa en verplichtingen die moeten worden opgenomen volgens deze grondslagen. De waarderingsmethoden en significante aannames die zijn gebruikt bij het bepalen van de actuele waarde zijn op een consistente wijze gehanteerd, zijn redelijk en geven op een juiste wijze onze voornemens en mogelijkheden weer om specifieke handelingen uit te voeren namens de entiteit, daar waar relevant voor de bepaling van de actuele waardering of de toelichting daarop.
20. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
21. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
22. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
23. Het economisch eigendom van de activa berust bij de vennootschap. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de vennootschap, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.

Hoogachtend,
Dar N.V.

G.T.M. de Bruin
Algemeen directeur