

**Wijs & Van Oostveen Fund  
Management B.V.**

gevestigd te Amsterdam

Rapport inzake de jaarrekening 2023

## Inhoudsopgave

	Pagina
<b>Accountantsrapport</b>	
Fiscale positie	3
<b>Bestuursverslag</b>	3
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2023	6
Winst-en-verliesrekening over 2023	8
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
Toelichting op de balans per 31 december 2023	12
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	17
Overige toelichtingen	19
<b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b>	20



T: +31 (0)40 269 82 22  
E: info@bdo.nl  
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.  
Postbus 229, 5600 AE Eindhoven  
Philiteaan 73, 5617 AM Eindhoven  
Nederland

Aan de Algemene Vergadering en directie van  
Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V.  
Ter attentie van de directie  
Herengracht 493  
1017 BT Amsterdam

Dossiernr: 1028700

Alkmaar, 19 maart 2024

Geachte directie,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bij dit rapport opgenomen jaarrekening over het boekjaar 2023 van uw onderneming gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. De jaarrekening is met het jaarverslag en de overige gegevens opgenomen in de bij deze rapportage opgenomen jaarstukken.



## Fiscale positie

### *Fiscale eenheid*

Wijs & van Oostveen Fund Management B.V. is onderdeel van de fiscale eenheid tussen de volgende vennootschappen:

- Wijs & van Oostveen Beheer B.V.
- Wijs & van Oostveen Vastgoed Beleggingen B.V.
- Avondsterweg Vastgoed B.V.
- Nederlandse Participatie Groep B.V.
- Asset Management Services B.V.
- Oranjeveste B.V.
- Amsterdam Brokers B.V.

2023

€

### *Berekening belastbaar bedrag*

Het belastbaar bedrag over huidig boekjaar wordt als volgt berekend:

Belastbaar bedrag = Totaal van resultaat voor belastingen

242.230

### *Berekening vennootschapsbelasting*

Hierover is aan vennootschapsbelasting verschuldigd:

2023

€

19,00% van € 242.230

46.023

## **Bestuursverslag**

### **Algemene informatie**

De activiteiten van W&O Fund Management B.V. bestaan uit het beheer van beleggingsinstellingen en het aanbieden van deelnemingsrechten aan particulieren beleggers. De onderneming is een besloten vennootschap en actief op de Nederlandse markt. De onderneming maakt onderdeel uit van een groep waarvan Wijs & van Oostveen Beheer B.V. aan het hoofd staat.

### **Gang van zaken gedurende het boekjaar**

#### **Ontwikkelingen beurs**

In het jaar 2023 overtroffen de mondiale aandelenmarkten de oorspronkelijke verwachtingen. De gevreesde recessie, als gevolg van een reeks internationale renteverhogingen, bleef milder dan voorzien, en het risico van inflatie leek overwonnen. Tot medio oktober kende de AEX een beperkte volatiliteit, waarna optimisme over mogelijke toekomstige renteverlagingen de index naar recordhoogten dreef. De 10-jaarsrente in Nederland daalde gedurende de verslagperiode met 57 basispunten van 2,90% naar 2,33%, ondanks waarschuwingen tegen premature renteverlagingen. De oorlog in Oekraïne en mogelijke escalaties in het Gaza-conflict werden door de markten als geïsoleerde incidenten beschouwd. Voornamelijk technologieaandelen stimuleerden de marktgroei, met een significante bijdrage van de 'magnificent seven' (Meta, Microsoft, Apple, Nvidia, Alphabet, Tesla en Amazon) aan de S&P 500-index. Zonder deze aandelen zou de marktprestatie meer in lijn liggen met een gematigde groei en een zachte economische landing. Desalniettemin leken de markten op meerdere renteverlagingen voor 2024 te anticiperen, zonder een excessief toekomstperspectief te suggereren.

#### **Bedrijfsontwikkelingen**

De positieve tendensen op de financiële markten droegen bij aan een succesvol beleggingsjaar, resulterend in aanzienlijke rendementen voor vele cliënten. Tevens registreerden wij een toename in het aantal cliënten, vooral zichtbaar aan het einde van het jaar. De omzet over het gehele boekjaar bleef vergelijkbaar met die van 2022, terwijl gestegen personeels- en verkoopkosten een lichte daling in het bedrijfsresultaat voor belasting veroorzaakten.

Investerings in de ontwikkeling van ons online beleggingsplatform JOUW Lijfrente en nieuwe dienstverleningsconcepten voor lijfrente- en stamrechtbeleggingsrekeningen hebben additionele omzet gegenereerd, ondersteunend aan onze groeiambities.

#### **Stand van Zaken per Balansdatum en Continuïteit**

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteitsveronderstelling. Het bestuur streeft naar het waarborgen van de continuïteit van onze dienstverlening, waarbij zowel operationele als financiële aspecten worden gewogen. Onze onderneming heeft zich financieel-economisch positief ontwikkeld, met een omzetstijging van 4% en een winststijging. De groei in cliëntenbestand, beheerd vermogen, solvabiliteit (77%) en liquiditeit (178%) biedt een solide basis. Met een eigen vermogen van EUR 1.270.971 voldoen wij aan alle kapitaalvereisten, en ons financieel beleid blijft gericht op het handhaven van gezonde balansverhoudingen. Hieruit concluderend gelooft het bestuur in de gewaarborgde continuïteit van de onderneming.

#### **Fraude- en Bedrijfsrisico's**

Wijs & van Oostveen is, net als elke onderneming, onderhevig aan risico's. Externe bedrijfsrisico's omvatten wijzigingen in wetgeving en marktrisico's zoals concurrentiedynamiek en de algehele beleggingsbereidheid. Interne risico's betreffen onder meer het orderuitvoeringsproces, waarvoor adequate risicobepalende maatregelen zijn geïmplementeerd.

Het bestuur erkent tevens het risico op fraude en heeft via functiescheidingen, alsook periodieke interne en externe audits, maatregelen genomen om deze risico's te beheersen. Met deze maatregelen zijn we van mening dat de risico's effectief worden geminimaliseerd.

#### **Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen**

De nadruk op duurzame beleggingen groeit, gesteund door maatschappelijke en Europese regelgeving. In het afgelopen jaar hebben wij, met ondersteuning van compliance adviseur Charco & Dique, stappen gezet naar een duurzamere bedrijfsvoering, in lijn met de SFDR-regelgeving door de duurzaamheidsvoorkeuren van onze klanten te integreren in onze dienstverlening.

#### **Toekomstparagraaf**

Recente rapporten, waaronder die van het CBS, duiden op een negatief sentiment onder Nederlandse producenten aan de start van het nieuwe jaar, met een aanhoudende daling van de inkoopmanagers-index. De beurzen lijken echter gefocust op verwachte renteverlagingen, met stabiliserende energieprijzen dankzij alternatieve energiebronnen en verminderde vraag. De markt anticipeert op een gematigde economische groei in 2024, met bijzondere aandacht voor aandelen met hoge koers/winstverhoudingen. Ondanks geopolitieke onzekerheden en aankomende verkiezingen, blijven we toegewijd aan het verhogen van de kwaliteit van onze dienstverlening en het behouden en uitbreiden van ons cliëntenbestand, zonder significante investeringen of personeelswijzigingen te verwachten.

Amsterdam, 19 maart 2024



S. Sarnhatie  
Algemeen Directeur



R. Gribbroek  
Commercieel Directeur

## Balans per 31 december 2023

(na voorstel resultaatverdeling)

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Immateriële vaste activa	1				
Overige immateriële vaste activa			823.124		605.521
Materiële vaste activa	2				
Kantoorinventaris, computer- apparatuur en software			156.751		170.705
<b>Vlottende activa</b>					
Vorderingen					
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3	162.594		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	4	365.765		28.692	
			528.359		28.692
Liquide middelen	5		135.014		952.906
			<u>1.643.248</u>		<u>1.757.824</u>

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>					
<b>Eigen vermogen</b>					
Geplaatst aandelenkapitaal	6	28.000		28.000	
Agioreserve	7	102.000		102.000	
Overige reserve	8	1.140.971		944.765	
			1.270.971		1.074.765
<b>Kortlopende schulden</b>					
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9	15.375		21.804	
Schulden aan groepsmaatschappijen	10	135.544		362.029	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11	36.001		9.027	
Overige schulden en overlopende passiva	12	185.357		290.199	
			372.277		683.059
			<u>1.643.248</u>		<u>1.757.824</u>



### Winst-en-verliesrekening over 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	13	4.258.712		4.085.406	
Kostprijs van de omzet		-1.633.282		-2.618.856	
<b>Brutowinst</b>			2.625.430		1.466.550
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	157.741		120.005	
Overige bedrijfskosten	15	2.230.640		1.321.456	
<b>Totaal van som der kosten</b>			2.388.381		1.441.461
<b>Totaal van bedrijfsresultaat</b>			237.049		25.089
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	5.181		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	-		-8.007	
<b>Financiële baten en lasten</b>			5.181		-8.007
<b>Totaal van resultaat voor belastingen</b>			242.230		17.082
Belastingen	18		-46.024		-4.406
<b>Totaal van resultaat na belastingen</b>			196.206		12.676

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

## Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Informatie over de rechtspersoon

#### Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Herengracht 493, 1017 BT te Amsterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 61133078.

### Algemene toelichting

#### Algemene toelichting

#### De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

In het kader van de verkregen vergunning op grond van artikel 2:65 Wet op het financieel toezicht waren de activiteiten, tot en met 21 juli 2014, inzake het beheren van beleggingsinstellingen ondergebracht bij Wijs & Van Oostveen B.V.

Door de invoering van de AIFMD die per 22 juli 2013 van kracht is, is het niet meer toegestaan om in het bezit te zijn van zowel een MiFID-vergunning (voor het verlenen van beleggingsdiensten, vermogensbeheer, beleggingsadvies en execution only), als een AIFMD-vergunning (voor het beheren van beleggingsinstellingen). Voor de invoering van de AIFMD gold een overgangsregeling van één jaar.

Derhalve heeft per 22 juli 2014 een juridische afsplitsing plaatsgevonden, waarbij de nieuw opgerichte vennootschap, Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V., de activiteiten met betrekking tot het beheren van beleggingsinstellingen, inclusief de AIFMD-vergunning, heeft verkregen.

Vanaf 1 november 2014 ontvangt Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. de vergoedingen met betrekking tot het beheren van beleggingsinstellingen.

#### Continuïteit

#### Informatieverschaffing over continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

De onderneming heeft zich in 2023, rekening houdend met de omstandigheden op de financiële markten, op financieel-economisch gebied goed ontwikkeld.

De onderneming voldoet aan de minimum kapitaalvereisten. De directie heeft als doel om de continuïteit van haar dienstverlening te waarborgen. Hierbij worden zowel operationele als financiële aspecten in ogenschouw genomen. Op grond hiervan is de directie van mening dat de continuïteit is gewaarborgd.

#### Schattingen

#### Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

## **Algemene grondslagen voor verslaggeving**

### Algemene grondslagen voor verslaggeving

#### Informatieverschaffing over afwijkingen in bedragen van het voorgaande boekjaar als gevolg van een herziening

##### Wijziging verrekening kosten

Op basis van delegatieovereenkomst heeft er in 2023 een doorbelasting van opbrengsten aan Wijs & van Oostveen plaatsgevonden van EUR 1.404.000 (2022: EUR 2.285.000).

Dit was ter dekking van kosten van Wijs & van Oostveen Fund Management welke opgenomen waren in Wijs & van Oostveen.

In boekjaar 2023 is de methode van doorbelasting van kosten gewijzigd.

Het personeel welke voorheen vanuit Wijs & van Oostveen B.V. werd verloont wordt vanaf aanvang boekjaar 2023 verloont vanuit een separate entiteit W&O Personeels B.V.

De personeelskosten worden vanuit deze entiteit op basis van de voor Wijs & van Oostveen B.V., Wijs & van Oostveen Fund Management B.V. en Jouw Services B.V. verrichte werkzaamheden doorbelast aan de betreffende entiteit.

Dit leidt tot een betere kostentoedeling. Als gevolg hiervan is er sprake van een daling van de kostprijs van de omzet maar een toename van de overige bedrijfskosten.

## **Grondslagen**

### De waardering van activa en passiva

#### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

#### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing, met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Over kunst wordt niet afgeschreven.

#### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

#### 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.

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

#### 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

##### 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

De in de winst-en-verliesrekening begrepen omzet is de opbrengst van in het boekjaar aan derden geleverde diensten. De opbrengsten worden verantwoord na levering van de diensten. De diverse fees worden verantwoord op basis van de hieraan ten grondslag liggende contractuele afspraken.

##### Afschrijvingen op immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill wordt vanaf het moment van ingebruikname afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

##### Overige bedrijfskosten

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

##### Belastingen over de winst of het verlies

De vennootschapsbelasting is berekend over het resultaat volgens de winst-en-verliesrekening tegen het geldend tarief, rekening houdend met fiscale faciliteiten.

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

## Toelichting op de balans per 31 december 2023

### Activa

#### 1 Immateriële vaste activa

	<i>Overige im- materiële vaste activa</i>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	605.521
Investeringsen	335.527
Afschrijvingen	-117.924
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>823.124</u>

De overige immateriële vaste activa betreft betaalde bedragen voor in 2018, 2019, 2020 en 2023 overgenomen beleggingsportefeuilles.

#### Afschrijvingspercentage

	<i>Overige im- materiële vaste activa</i>
Afschrijvingspercentage	<u>10,00</u>

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

2 Materiële vaste activa

	<i>Kantoor- inventaris, computer- apparatuur en software</i>
	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	189.562
Cumulatieve afschrijvingen	-18.857
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>170.705</u>
<u>Mutaties</u>	
Investeringen	25.863
Afschrijvingen	-39.817
Saldo mutaties	<u>-13.954</u>
<u>Stand per 31 december 2023</u>	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	215.425
Cumulatieve afschrijvingen	-58.674
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>156.751</u>
<u>Materiële vaste activa: Economische levensduur</u>	
Afschrijvingspercentage	<u>20,00</u>

## Flottende activa

### Vorderingen

#### Tekstuele toelichting

#### Informatieverschaffing over vorderingen met een looptijd langer dan een jaar

Van het totaal bedrag van de vorderingen en overlopende activa heeft een bedrag van € 0 een looptijd langer dan 1 jaar.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<b>3 <i>Vorderingen op groepsmaatschappijen</i></b>		
Vordering op JOUW Service B.V.	87.282	-
Vordering op W&O Personeels-B.V.	75.312	-
	<u>162.594</u>	<u>-</u>
<b>4 <i>Overige vorderingen en overlopende activa</i></b>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	243	-
Overige vorderingen en overlopende activa	365.522	28.692
	<u>365.765</u>	<u>28.692</u>
<b><i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i></b>		
Omzetbelasting	<u>243</u>	<u>-</u>
<b><i>Overige vorderingen en overlopende activa</i></b>		
Overige vorderingen	<u>365.522</u>	<u>28.692</u>
<b>5 <u>Liquide middelen</u></b>		
ABN AMRO Bank N.V.	12.954	422.906
Depositorekeningen ABN AMRO Bank N.V.	122.060	530.000
	<u>135.014</u>	<u>952.906</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

## Passiva

### Eigen vermogen

#### 6 Geplaatst aandelenkapitaal

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Geplaatst aandelenkapitaal</u>		
Stand per 1 januari	28.000	28.000
Stand per 31 december	<u>28.000</u>	<u>28.000</u>

#### Tekstuele toelichting

##### Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Het gestort en opgevraagd kapitaal van Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. bedraagt € 28.000. Dit betreft 560 gewone aandelen van nominaal € 50.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>7 Agioreserve</u>		
Stand per 1 januari	102.000	102.000
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>102.000</u>	<u>102.000</u>
<u>8 Overige reserve</u>		
Stand per 1 januari	944.765	932.089
Uit resultaatverdeling	196.206	12.676
Stand per 31 december	<u>1.140.971</u>	<u>944.765</u>



Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

## Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>9 Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	15.375	21.804
	<u>15.375</u>	<u>21.804</u>
<i>10 Schulden aan groepsmaatschappijen</i>		
Rekening-courant Wijs & van Oostveen B.V.	125.521	357.623
Rekening-courant Wijs & van Oostveen Beheer B.V.	10.023	4.406
	<u>135.544</u>	<u>362.029</u>
<i>11 Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	-	9.027
Vennootschapsbelasting	36.001	-
	<u>36.001</u>	<u>9.027</u>
<i>12 Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Nog te betalen performance fee en management fee	2.874	46.792
Nog te betalen kosten	182.483	243.407
	<u>185.357</u>	<u>290.199</u>

## Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

### Tekstuele toelichting

#### De niet in de balans opgenomen verplichtingen inzake de fiscale eenheid

Per 1 juni 2023 is de vennootschap ontvoegd uit de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. De vennootschap is hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelastingsschulden voor de periode dat zij deel uitmaakt van bovengenoemde fiscale eenheid tot datum van ontvoeging.

## Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>13 Netto-omzet</b>		
Beheervergoeding beleggingsfondsen	4.248.812	4.078.656
Toe- en uittredingskosten	9.900	6.750
	<u>4.258.712</u>	<u>4.085.406</u>
<b>14 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>		
Afschrijvingen immateriële vaste activa	117.924	101.148
Afschrijvingen materiële vaste activa	39.817	18.857
	<u>157.741</u>	<u>120.005</u>
<b>15 Overige bedrijfskosten</b>		
Overige personeelskosten	329	6.614
Verkoopkosten	258.875	376.995
Kantoorkosten	130.997	101.822
Overige bedrijfskosten	1.840.439	836.025
	<u>2.230.640</u>	<u>1.321.456</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Vergoeding reis- en verblijfkosten	329	-
Studie- en opleidingskosten	-	6.614
	<u>329</u>	<u>6.614</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Reclame-, advertentie- en overige promotiekosten	199.922	286.457
Ontwerp- en opmaakkosten	53.604	89.358
Mailingen	3.532	804
Drukwerk	1.107	376
Reclame- en advertentiekosten	710	-
	<u>258.875</u>	<u>376.995</u>
<i>Kantoorkosten</i>		
ICT kosten	105.140	76.399
Koersinformatiesystemen	25.857	25.423
	<u>130.997</u>	<u>101.822</u>

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Overige bedrijfskosten</i>		
Doorbelaste personeelskosten en werk door derden	1.074.992	125.296
Advies- en advocaatkosten	229.927	151.397
Bankkosten	212.808	173.254
Accountantskosten	164.726	117.380
BTW niet verrekenbaar	130.338	136.367
Kosten toezichthouder en branche	24.794	24.889
Overige	2.854	17.499
Notariskosten	-	1.943
ICT kosten	-	88.000
	<u>1.840.439</u>	<u>836.025</u>
<u>16 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten</u>		
Rente JOUW Service B.V.	2.282	-
Depositorrente	2.899	-
	<u>5.181</u>	<u>-</u>
<u>17 Rentelasten en soortgelijke kosten</u>		
Overige rentelasten	-	8.007
	<u>-</u>	<u>8.007</u>
<u>18 Belastingen</u>		
Acute vennootschapsbelasting	46.024	4.406
Totaal	<u>46.024</u>	<u>4.406</u>

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te  
Amsterdam

**Overige toelichtingen**

**Gemiddeld aantal werknemers**

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over gemiddeld aantal werknemers over de periode

Gedurende het jaar 2023 en 2022 waren er geen werknemers in dienst.

Amsterdam, 19 maart 2024

Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V.



S. Sarphatie  
Algemeen Directeur



R. Gribbroek  
Commercieel Directeur



T: +31 (0)72 518 30 00  
E: [alkmaar@bdo.nl](mailto:alkmaar@bdo.nl)  
[www.bdo.nl](http://www.bdo.nl)

BDO Audit & Assurance B.V.  
Postbus 9340, 1800 GH Alkmaar  
Comeniusstraat 4a, 1817 MS Alkmaar  
Nederland

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders van Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V.

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst-en-verliesrekening over 2023; 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 Wijs & Van Oostveen Fund Management B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

## B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

### Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 9 van de jaarrekening, heeft het bestuur een continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen continuïteitsrisico's geïdentificeerd.

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- ▶ overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben door het bestuur en de compliance officer te bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten.
- ▶ inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.
- ▶ Controle van gebeurtenissen na balansdatum;

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en er geen continuïteitsrisico's zijn geïdentificeerd.

### 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 en het niet-naleven van wet- en regelgeving. 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 verwijzen naar pagina 4 van het jaarverslag, waarin het bestuur heeft aangegeven welke frauderisico's zij onderkend en welke beheersmaatregelen zij hiervoor heeft getroffen om de frauderisico's te mitigeren.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem geëvalueerd en in het bijzonder de aanwezigheid van de Internal Capital and Liquidity Adequacy Assessment Process (ICLAAP), de systematische integriteitsrisicoanalyse (SIRA) alsook bijvoorbeeld de gedragscode 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 en non-compliance.

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 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.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die 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 leden van het bestuur en de compliance officer. Uit onze werkzaamheden volgden geen signalen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Daarnaast hebben de leden van het bestuur, bevestigd dat er geen (vermoedens van) fraude binnen de vennootschap zijn geweest.

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

Er is een risico dat het bestuur de maatregelen van interne beheersing doorbreekt	CONTROLEWERKZAAMHEDEN EN WAARNEMINGEN
<p>Het bestuur bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur.</p>	<p>Wij hebben:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces;</li> <li>▶ het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld;</li> <li>▶ specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken;</li> <li>▶ journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de omzetverantwoording. Hierop zijn controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening;</li> <li>▶ controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur.</li> </ul> <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.</p>

<p>Het risico dat er onrechtmatig kosten worden verantwoord in de jaarrekening als gevolg van de aanwezige functievermenging tussen registratie en procuratie inkopen</p>	<p>CONTROLEWERKZAAMHEDEN EN WAARNEMINGEN</p>
<p>De omvang van de entiteit brengt met zich mee dat de administratieve organisatie en interne beheersing niet op alle onderdelen geoptimaliseerd is en daardoor niet altijd effectief is.</p> <p>Hierdoor is een risico aanwezig dat er niet bedrijfsmatige kosten worden verantwoord in de jaarrekening als gevolg van de aanwezige functievermenging tussen registratie en procuratie van te betalen facturen en het ontbreken van een controlemaatregel op de (controle van de) mutaties van crediteurenstamgegevens</p> <p>Om die reden hebben wij aan dit frauderisico ten aanzien van onrechtmatige verantwoording van kosten significante aandacht besteed.</p>	<p>Wij hebben:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ aan de hand van een overzicht van betalingsrechten van de bank vastgesteld dat de bevoegdheid voor het doen van zelfstandige betalingen beperkt is tot enkele kernfunctionarissen;</li> <li>▶ een download ontvangen van de banktransacties (CAMT053-bestand). Dit bestand hebben wij geanalyseerd op betalingen die kunnen worden gerelateerd aan de kernfunctionarissen alsmede op betalingen naar meerdere bankrekeningnummers van dezelfde leverancier. Ter illustratie noemen wij: betalingen aan betreffende kernfunctionarissen, naast de betaling van salaris of betalingen aan entiteiten die bij de KvK op hetzelfde adres staan ingeschreven. Daar waar sprake is van een overeenkomst hebben wij de transacties met deze crediteuren nader (in detail) gecontroleerd op mogelijke onregelmatigheden;</li> <li>▶ middels een deelwaarneming vastgesteld of aan de betalingen een intern geautoriseerde factuur of opdracht ten grondslag ligt;</li> <li>▶ aan de hand van de logging van het administratief pakket geïdentificeerd voor welke crediteuren één of meerdere stamgegevens zijn gewijzigd;</li> <li>▶ een cijferanalyse uitgevoerd op de overige bedrijfskosten, waarbij relevante afwijkingen ten opzichte van onze verwachting nader (in detail) zijn uitgezocht.</li> </ul> <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van onrechtmatige verantwoording van kosten.</p>



### C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ de fiscale positie;
- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de 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;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW 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.

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 de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

### D. 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 vennootschap;
- ▶ 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 gereede 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.

---

Alkmaar, 19 maart 2024

BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M.A. Bakker'.

M.A. Bakker RA MFSME

---