



Controle aanpak 2012 Stern Groep NV

Algemene Vergadering van Aandeelhouders

16 mei 2013

Frans de Bruijn RA

Proces

- ▶ Wettelijk kader rapportage (EU-IFRS, Titel 9 BW2) en accountantscontrole (standaarden NBA)
- ▶ Verantwoordelijkheid directie, Raad van Commissarissen, accountant en Algemene Vergadering van Aandeelhouders
- ▶ Accountantscontrole gericht op getrouw beeld jaarrekening
- ▶ Samenwerking met Interne Accountant(safdeling) Stern
- ▶ Open relatie met directie, Audit Committee en volledige RvC
- ▶ Interne opdrachtgerichte kwaliteitscontrole Ernst & Young (verslaggeving, wet & regelgeving, waardering, controle)
- ▶ Interimcontrole: testen van de interne beheersing voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening
- ▶ Balanscontrole: focus op posten en toelichting in de jaarrekening
- ▶ Goedkeurende controleverklaring en accountantsrapport voor de RvC en directie (art. 393 BW2)

Controle

- ▶ Ook Jaarverslag & Corporate Governance
 - ▶ Beoordelen consistentie tussen jaarrekening en jaarverslag en nagaan of de bepaalde elementen zijn opgenomen
 - ▶ Beoordelen corporate governance uitingen
- ▶ Omvang controle Stern Groep NV
 - ▶ Gericht op geconsolideerde jaarrekening
 - ▶ Alle entiteiten betrokken in onze controle
- ▶ Materialiteit
 - ▶ Gericht op het vinden van materiële fouten in de jaarrekening
 - ▶ Materialiteit voor het evalueren van fouten in de jaarrekening is bepaald als percentage van de omzet

Zaken die aandacht kregen

- ▶ Goodwill impairment
 - ▶ EY specialisten hebben de impairment modellen, de gebruikte variabelen en de uitkomsten beoordeeld
 - ▶ Toelichting met betrekking tot goodwill impairment en sensitiviteitsanalyse in de jaarrekening extra bekeken
 - ▶ Berekeningen laten headroom zien
- ▶ Waardering belastinglatentie
 - ▶ Beoordeling model, scenario's, gebruikte variabelen, uitkomst
- ▶ Financiering
 - ▶ Beoordeling prognoses en bespreking met Audit Committee
 - ▶ Gesprek met & brief van leden bankconsortium

Zaken die aandacht kregen

- ▶ Overnames
 - ▶ Purchase Price Allocation is beoordeeld
- ▶ Derivaten
 - ▶ Derivaten betreffen met name interest rate swaps die worden gebruikt als hedge
 - ▶ Effectiviteit / in-effectiviteit hedges is beoordeeld door EY specialisten
 - ▶ Toelichting in de jaarrekening