

Jaarverslag 2022

Centric Holding B.V.

Gouda
Geconsolideerd

INHOUDSOPGAVE

Bestuursverslag	3
Inleiding	4
Juridische structuur	5
Financiële paragraaf	5
Governance	6
Security	7
R&D en innovatie en de financiële verwerking hiervan	7
Hoe we risico's beheersen	8
Corporate Sustainability Reporting Directive	10
Geconsolideerde jaarrekening	11
Geconsolideerde balans per 31 december 2022	12
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022	13
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	14
Geconsolideerd overzicht van het totaalresultaat	15
Toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening	16
Enkelvoudige jaarrekening	39
Balans per 31 december 2022	40
Winst-en-verliesrekening over 2022	41
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	42
Overige gegevens	47
Statutaire regeling inzake de winstbestemming	48
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

Bestuursverslag

BESTUURSVERSLAG

Inleiding

2022 was in meerdere opzichten een veelbewogen jaar voor zowel Centric als onze medewerkers en klanten. In het voorjaar bleek er geen consensus aanwezig over het te voeren beleid tussen de executives en de non-executives van onze one-tier board. De ontwikkelingen rondom Centric kregen veel aandacht van de nationale pers. Mede hierdoor waren er diverse wisselingen binnen het bestuur, in het bijzonder het vertrek van Johan Taams en Patrick Rosengarten als bestuurders en Aike Schoots en Louis Luijten als non-executives.

Als middellijk aandeelhouder manifesteerde Gerard Sanderink zich in verschillende rollen bij Centric. Zijn terugkeer als niet-uitvoerend bestuurder op 19 oktober 2022 leidde ertoe dat het Openbaar Ministerie, dat in de zomer een verkennend onderzoek had uitgevoerd, de Ondernemingskamer verzocht een enquête te gelasten en onmiddellijke voorzieningen te treffen. De zitting voor het treffen van onmiddellijke voorzieningen vond plaats op 3 november 2022 en had als resultaat dat drie functionarissen werden benoemd door de Ondernemingskamer: Willem Meijer als niet-uitvoerend bestuurder en voorzitter van het bestuur met beslissende stem, Marcel Evers als beheerder van de aandelen van Sanderink Investments B.V. in Centric Holding B.V. en Peter Wakkie als uitvoerend bestuurder met zelfstandige vertegenwoordigingsbevoegdheid. Gerard Sanderink werd als niet-uitvoerend bestuurder geschorst. De schorsing van Peter Mous als niet-uitvoerend bestuurder werd opgeheven. Eerder al was Peter van Dongen aangetrokken als interim CFO.

De door de Ondernemingskamer aangestelde functionarissen richten zich vooral op het terugbrengen van rust en stabiliteit binnen de onderneming en het nadenken over definitieve oplossingen om de continuïteit van Centric en de dienstverlening aan klanten voor de lange termijn te waarborgen.

Aangezien de verschillende bestuurswisselingen in 2022 onderdeel zijn van het nadien door de Ondernemingskamer bevolen onderzoek,

is bovenstaande summier weergave hier niet verder uitgewerkt. De relevante bijzonderheden zullen naar verwachting in het onderzoeksverslag worden behandeld.

De zitting waarbij het onderzoek werd bevolen, vond plaats op 19 januari 2023, waarna de Ondernemingskamer op 27 januari 2023 uitspraak deed en Yvette Borrius benoemde als onderzoeker. Behalve het Openbaar Ministerie had ook Centric zelf om dit onderzoek gevraagd.

Centric heeft in alle opzichten meegewerkt aan het door de Ondernemingskamer bevolen onderzoek. Naar verwachting wordt het onderzoeksverslag binnen afzienbare tijd gedeponneerd, waarna de Ondernemingskamer zal bepalen of het verslag, of gedeelten daarvan, openbaar worden gemaakt.

Het bestuur van Centric Holding B.V. bestaat uit Peter Wakkie als uitvoerend bestuurder en Willem Meijer, Pieter Schoehuijs en Dick Heerschop als niet-uitvoerend bestuurders. De statuten van Centric Holding B.V. zijn recent gewijzigd om aan te sluiten bij het verlicht structuurregime waaronder Centric Holding B.V. valt. De governance van het bestuur wordt verder aangevuld met het directiereglement en de zogenaamde manual of authorities. Deze laatste is in 2023 verder geüpdatet en in lijn gebracht met het directiereglement en de statuten van de vennootschap.

De door de Ondernemingskamer benoemde functionarissen zijn benoemd voor de duur van het geding. Het is nu niet te voorspellen hoe lang de procedure bij de Ondernemingskamer zal voortduren en dus voor welke periode de benoemde functionarissen in functie zullen blijven. De termijnen van de niet-uitvoerende bestuurders Schoehuijs en Heerschop zijn niet afhankelijk van het voortduren van de procedure bij de Ondernemingskamer; zij zijn door de algemene vergadering van aandeelhouders benoemd voor een periode van vier jaar.

Juridische structuur

De juridische structuur van Centric is als volgt: Sanderink Investments B.V. is eigenaar van alle geplaatste aandelen in het kapitaal van Centric Holding B.V., maar kan de aan de aandelen verbonden zeggenschapsrechten niet uitoefenen. Deze rechten worden uitgeoefend door Marcel Evers als beheerder van de aandelen. Centric Holding B.V. kent als directe dochtermaatschappijen Centric Netherlands Holding B.V., Centric International Holding B.V. en Centric Offices Holding B.V. en in die vennootschappen zijn de operationele activiteiten geconcentreerd.

Financiële paragraaf

Hoewel de omzet over 2022 vergelijkbaar is met die van het jaar ervoor – er was zelfs sprake van een lichte omzetstijging – komt het bedrijfsresultaat over het verslagjaar uit op een verlies van 4,6 miljoen euro, tegenover een vergelijkend resultaat in 2021 van 17,0 miljoen euro winst. Dit komt overeen met een positieve EBITDA van 20,4 miljoen euro in 2021 en een negatieve waarde voor 2022 van 1,0 miljoen euro. Hieraan liggen de volgende oorzaken ten grondslag.

Omzet en marge

Allereerst is de samenstelling van de omzet in 2022 anders dan die van 2021. We zien vooral een groei in marge-arme omzet (met name de handelsoomzet van 10,0% in 2021 naar 11,6% van de totale omzet in 2022). We zien dat ook terug in de toegenomen post Inkoopwaarde handelsgoederen.

Daarnaast hebben nieuwe boekhoudregels (Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving) ons verplicht de in het jaar verkochte licenties over de looptijd van deze licenties toe te rekenen. Voorheen werden deze geheel in de omzet meegenomen. Dit heeft een netto-effect gehad op het bedrijfsresultaat van 1,7 miljoen euro. Verder was het mede vanwege de krappe arbeidsmarkt lastig om voldoende gekwalificeerde mensen te behouden en aan te trekken, waardoor we een groter gedeelte van de omzet moesten realiseren met duurdere inhuurkrachten.

Kosten

Net als veel andere bedrijven is ook Centric geraakt door de hogere energieprijzen. Hoewel we een aantal van onze vestigingen in Nederland volgens planning hebben gesloten, stegen de huisvestingskosten hierdoor aanzienlijk. Daarnaast heeft Centric extra juridische kosten gemaakt vanwege de in het Bestuursverslag toegelichte gebeurtenissen op het vlak van de governance.

Een andere grote kostenpost is toe te rekenen aan de verhuizing van onze datacenters in Eindhoven en Gouda naar state-of-the-art hosting oplossingen bij Equinix in Amsterdam. In het verslagjaar is circa 3,6 miljoen euro besteed. Dit bedrag is met name terug te voeren op het landingsklaar maken van de nieuwe hosting omgeving in Amsterdam. Deze post bestaat uit personeelskosten (eigen personeel en inhuur) en overige bedrijfskosten. In 2023 heeft de verhuizing zelf plaatsgevonden en deze is in september 2023 afgerond. Dit heeft in 2023 een bedrag van 5,5 miljoen euro gekost (in 2021 was 1,5 miljoen euro besteed).

Balans

Centric heeft onverminderd een solide balans. Naast de normale kortlopende (met name crediteuren) schulden, die slechts circa de helft zijn van de kortlopende vorderingen, kent Centric geen enkele vorm van externe financiering. De solvabiliteit is hoog te noemen met meer dan 62%. Wat opvalt is de teruggang van de post Financiële vaste activa van (afgerond) 46 miljoen naar 1 miljoen euro. Dit betreft met name de afbouw van de cashpool met onze aandeelhouder Sanderink Investments B.V. In het verslagjaar is daar ongeveer 10 miljoen euro op afgelost. Het restant is per balansdatum gerubriceerd onder de kortlopende vorderingen, omdat deze post in 2023 in twee tranches geheel is afgelost op grond van een overeenkomst tussen Centric, Rabobank en de aandeelhouder Sanderink Investments B.V. Door deze aflossing in 2023 is een vordering voor een gelijk bedrag ontstaan op Sanderink Investments B.V.; Centric heeft de debetstand van Sanderink Investments B.V. bij de Rabobank immers ingelost.

Naast deze vordering is onder de kortlopende vorderingen ook een post opgenomen van 80,6 miljoen euro. Dit betreft een vordering op Sanderink Investments B.V. (inclusief per 31 december 2022 bijgeboekte rente) ter zake van een per 1 april 2023 vervallen lening. Bij het opmaken van deze jaarrekening (oktober 2023) is deze vordering nog niet voldaan. Om er zeker van te zijn dat deze vordering kan worden verhaald, heeft Centric beslag laten leggen op de aandelen Centric Holding B.V. die Sanderink Investments B.V. in bezit heeft. Nu is naast het beheer op deze aandelen, zoals bevolen door de Ondernemingskamer en uitgevoerd door Marcel Evers, er ook beslag gelegd op deze aandelen.

Dividend

In het voorjaar van 2022 is er een dividend uitgekeerd van 10 miljoen euro. Dit is gebruikt om de eerder vermelde cashpool met dit bedrag te verlagen. Na deze uitkering zijn er verder geen dividenden uitgekeerd en er is op dit moment ook geen voornemen om dat te doen.

Toekomst

Voor 2023 wordt er een positief EBITDA verwacht van circa 5 miljoen euro overeenkomend met een positief bedrijfsresultaat van circa 1,5 miljoen euro. In dit resultaat is de eerder vermelde kostenpost van 5,5 miljoen euro inzake verhuizing datacenters begrepen. Deze verwachting is positief beïnvloed door de verkoop op 1 juni 2023 van de businessunit HR & Payroll Solutions, een klein bedrijfsonderdeel waarin we de afgelopen jaren de HRM-applicatie Motion hebben ontwikkeld. De negatieve invloed op onze omzet door deze verkoop zal op jaarbasis circa 10 miljoen euro bedragen. In 2023 wordt dit omzetverlies gecompenseerd door een eenmalige resultaatbate.

Het nieuwe bestuur werkt aan een duurzame oplossing die de continuïteit van Centric op de lange termijn garandeert voor zowel medewerkers als klanten. Het jaar 2023 zal dan ook in het teken staan van een verdere loskoppeling van de aandeelhouder Sanderink Investments B.V. Ook zal de aandacht de komende jaren gericht zijn op het meer in lijn brengen van kosten en opbrengsten, aangezien we merken dat kostenstijgingen niet altijd geheel kunnen worden doorberekend aan klanten en dit moet worden opgelost met verdere

doelmatigheden en mogelijke kostenreducties. Voor 2024 voorzien we een verdere verbetering van het resultaat. Na diverse aanpassingen op het vlak van governance en met de migratie van onze datacenters achter de rug, kijken we met vertrouwen naar de toekomst.

Governance

In 2022 heeft er een aantal wisselingen plaatsgevonden binnen het bestuur op de posities van uitvoerende en niet-uitvoerende bestuurders. Deze zijn toegelicht in de inleiding van dit bestuursverslag. Naast de genoemde statutaire bestuurders bestaat de directie uit enkele functionarissen met een titulaire functie, die samen met CEO Peter Wakkie de uitvoerende directie vormen. Zo trad Peter van Dongen na het vertrek van Patrick Rosengarten aan als Chief Financial Officer a.i. (augustus 2022) en volgde Peter Mous de eveneens in het verslagjaar vertrokken Bart Fehmers op als Chief Operating Officer. Begin 2022 startte Debby de Gelder binnen de directie als Chief People Officer, verantwoordelijk voor HR-zaken en de ontwikkeling van medewerkers. Freddie Veltmaat, Chief Technology Officer, en Tim Klinkert, Chief Legal Officer – een nieuwe functie in de board – maken de huidige directie compleet.

Met de directie is een directiereglement afgesproken. Daarnaast is er ook een zogenaamde manual of authorities (MOA) gedeeld in de organisatie. Deze MOA verdeelt de bevoegdheden verder over de managing directors van de diverse Centric-onderdelen en fungeert als een instrument binnen de interne controlestructuur van onze organisatie.

Binnen de hoofddirectie en ook in de laag van managing directors daaronder zijn verschillende posities ingevuld op interimbasis. De bezetting van de meeste van deze posities is tot ten minste eind 2024 gegarandeerd. Er wordt geen discontinuïteit in de leiding voorzien.

Centric beschikt hiermee over een solide en goed functionerende governancestructuur. Bij vacatures in de directie zoekt Centric naar de best gekwalificeerde kandidaat en houdt hierbij ook rekening met het diversiteitsbeginsel.

Security

In een steeds meer verbonden wereld groeit ook het belang van digitale bescherming. De toename van cyberdreigingen en -incidenten maakt het belangrijker dan ooit om zowel onze eigen systemen als die van onze klanten tegen potentiële aanvallen en datalekken te beschermen. Door veiligheid als prioriteit te stellen, waarborgt Centric de integriteit en vertrouwelijkheid van de vaak gevoelige informatie die we verwerken. Bovendien versterken we zo het vertrouwen van onze klanten en partners in onze diensten. Waar technologie zich razendsnel ontwikkelt, is robuuste informatiebeveiliging niet alleen een noodzaak, maar ook een onderscheidende factor waarmee Centric zich positioneert als betrouwbare IT-partner.

Om onze informatiebeveiligingsprocessen verder te versterken zijn wij in het boekjaar gestart met de centralisatie van onze dedicated securityspecialisten binnen één afdeling, direct onder onze Chief Technology Officer. Uiteraard hecht Centric eraan dat veiligheid in alle lagen van de organisatie bij medewerkers hoog in het vaandel staat. Naast frequente interne controles en openbare steekproeven door derden, werken onze medewerkers continu aan het waarborgen van maximale veiligheidsnormen. Hiertoe is er veel aandacht voor interne trainingen en opleidingen om ieders kennis en vaardigheden op het vereiste niveau te houden.

De verhuizing van onze datacenters van Eindhoven en Gouda naar Equinix in Amsterdam draagt ook bij aan de veiligheid van applicaties en data. Waar eerst voor klantspecifieke veiligheidsoplossingen werd gekozen, kunnen we deze maatwerkoplossingen nu vervangen door centraal geïmplementeerde veiligheidsstructuren, die ook nog eens zichtbaarder en daarmee transparanter zijn voor onze klanten. Zo weten we dat onze nieuwe datacenterpartner Equinix steeds de nieuwste securityeisen zal implementeren en zo beschikbaar maakt voor onze klanten, die ons gevraagd hebben hun data en toepassingen op dit platform te hosten.

R&D en innovatie en de financiële verwerking hiervan

Centric heeft de ambitie om in al haar branches een toonaangevende speler te zijn op het gebied van digitale transformatie. Van gemeenten die voor hun bedrijfsvoering op haar vertrouwen tot winkelketens die betalingen via Centric-systemen laten lopen en distributiecentra die hun logistiek inrichten met oplossingen van Centric. Daarom werkt Centric aan een strategische koers met een sterke focus op innovatie, waarmee ze haar huidige kern versterkt en een solide fundament creëert voor groei op de lange termijn.

Voor een softwarebedrijf dat eigen specifieke applicaties ontwikkelt voor klanten is het uiteraard belangrijk om steeds weer nieuwe oplossingen te ontwikkelen en bestaande software te updaten, onderhouden en moderniseren. De uitgaven die hiermee gemoeid zijn, worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening en worden niet op de balans geactiveerd. De kosten voor de ontwikkeling en aanpassing van nieuwe en bestaande software lopen dus door de winst-en-verliesrekening en maken deel uit van het resultaat van Centric. Het betreft vooral kosten van personeel (zowel eigen als speciaal ingehuurd) en kosten van software van derden die nodig is bij de ontwikkeling van nieuwe software.

Ook is Centric intern bezig met de implementatie van een managementinformatie-systeem voor eigen gebruik (ERP-systeem). Hiermee worden de informatiestromen nog beter op elkaar afgestemd en aanvullende controles en inzichten gecreëerd die het beheer van de eigen processen versterken. De uitgaven hiervoor bestaan uit kosten van eigen medewerkers, kosten van een partner die ons ondersteunt bij de implementatie en kosten van licenties voor gebruik van de benodigde modules in de cloud. De laatste twee genoemde kosten komen als actief op de balans en worden na ingebruikname van dit systeem afgeschreven over de verwachte gebruiksduur. De kosten van eigen medewerkers worden niet geactiveerd.

Hoe we risico's beheersen

De wereld waarin wij en onze klanten opereren verandert snel en dat geldt ook voor de mogelijke risico's. Om de risico's te managen die gevolgen kunnen hebben voor onze organisatie, gebruiken we het Centric Risk and Control Framework. Hierna volgt een overzicht van de belangrijkste risico's en wat we doen om die te beheersen.

De risicomangementorganisatie

Het bestuur van Centric is verantwoordelijk voor het doeltreffend beheersen van de risico's die Centric loopt, waarbij de verantwoordelijkheden voor risicobeheersing worden gedelegeerd volgens het Three Lines Model. Hierbij worden de eerstelijns businessfuncties ondersteund door de corporate tweedelijnsfuncties en heeft de interne auditororganisatie een onafhankelijke assurance-rol richting klanten en het Centric-bestuur.

Audit & Risk Committee

In 2021 gaf Centric het risicomangement verder vorm met de oprichting van het Centric Audit & Risk Committee, onder voorzitterschap van de bestuursvoorzitter. Dit comité ondersteunt het Centric-bestuur bij het verkrijgen van zekerheid rondom risicomangement en interne beheersing.

Raamwerk risicobeheersing

Centric hanteert een gestructureerd raamwerk voor risicobeheersing om te zorgen dat strategische, operationele, financiële en compliance-risico's binnen alle bedrijfsonderdelen worden onderkend en op de juiste wijze worden beperkt, rekening houdend met de risicobereidheid. Dit draagt bij aan een groter risicobewustzijn binnen de hele organisatie.

Risk appetite

Het Centric-bestuur heeft de risk appetite voor Centric vastgesteld. Dit is de mate van risico die we als organisatie bereid zijn te nemen bij het nastreven van onze doelen.

Strategische risico's

Centric heeft de ambitie om een guiding partner voor haar klanten te zijn. Om dit te bereiken is Centric bereid risico's te nemen, zolang deze in een redelijke verhouding staan tot de te bereiken resultaten en de mogelijke impact op de organisatie.

Operationele, financiële rapportage en compliance-risico's

Centric heeft een lage acceptatiegraad van risico's op het gebied van financiële rapportage en ambieert volledig aan wet- en regelgeving te voldoen. Centric wil een high performance, zelflerende organisatie zijn en daarom accepteren we dat medewerkers fouten maken, zolang dit leidt tot verbetering van de kwaliteit van onze dienstverlening.

Financiële instrumenten

Centric maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die ons blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten betreffen posten die in de balans zijn opgenomen, zoals vorderingen en schulden. We handelen niet in deze financiële instrumenten en passen ook geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten) toe. Centric hanteert procedures en gedragsrichtlijnen om de omvang van het kredietrisico bij tegenpartijen te beperken.

Risico's

Centric opereert in een dynamische omgeving vol kansen, risico's en onzekerheden. Om de gekozen strategie succesvol uit te voeren, wil Centric deze risico's beheersen.

Dit zijn de belangrijkste risico's voor Centric:

Marktontwikkelingen

De verwachtingen van onze klanten veranderen continu. Centric is actief in een aantal verschillende marktsegmenten, elk met specifieke eigenschappen en wensen. Om onze kennis van deze markten optimaal in te zetten en klanten nog beter te kunnen bedienen, heeft Centric in 2021 een organisatieverandering geïnitieerd. We richten de organisatie in volgens onze vier belangrijkste marktsegmenten, te weten Public Sector, Retail & Logistics, Finance & Insurance en Industry.

Snel veranderende technologie

Wijzigingen in technologieën kunnen impact hebben op de concurrentiekracht. Om een toonaangevende IT-speler te blijven en onze klanten te begeleiden bij hun digitale transformatie, bundelt Centric de aanwezige kennis van technologieën. Daarnaast benutten we zowel de mogelijkheden van nieuwe technologieën als de kennis van vooraanstaande partners in de IT-wereld.

Arbeidsmarkt

Medewerkers zijn voor Centric van strategisch belang. Centric heeft per januari 2022 een Chief People Officer aangesteld met als belangrijke taak het vergroten van onze aantrekkelijkheid als werkgever. Centric kent diverse programma's die gericht zijn op het vergroten van de medewerkerstevredenheid en het creëren van een cultuur waarin leren en persoonlijke ontwikkeling onderdeel zijn van de werkzaamheden.

Bedrijfsvoering

In 2021 is een start gemaakt met het programma Harmony. Dit programma richt zich op het optimaliseren van de interne bedrijfsvoeringprocessen, de informatieverstrekking en de implementatie van een nieuw Centric-breed management-informatiesysteem (ERP-systeem).

Centric In Control-programma

Parallel aan de implementatie van een nieuw ERP-systeem is Centric een programma gestart dat leidt tot een optimaal risicomanagementproces en een uniform internal control framework voor de gehele Centric-organisatie.

Dataprivacy

Met de toenemende technologische innovatie neemt het gebruik van gegevens toe, waardoor dataprivacy steeds complexer wordt. Regelgeving op het gebied van privacy (zoals de privacywet AVG) vraagt nadrukkelijke aandacht op het gebied van compliance. Centric werkt voortdurend aan het optimaliseren van haar privacyprogramma, gericht op het inventariseren en beschermen van persoonsgegevens van zowel klanten als medewerkers.

Information security en cybersecurity

Bij Centric beschouwen we het beschermen van informatie als wezenlijk onderdeel van onze bedrijfsvoering en dienstverlening aan klanten. Goede informatiebeveiliging ligt aan de basis van onze betrouwbaarheid als leverancier, partner en werkgever. Centric heeft hiervoor een organisatiebrede Baseline Informatiebeveiliging geïmplementeerd.

Business continuity

Het waarborgen van de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten, informatievoorziening en dienstverlening aan klanten is essentieel voor Centric. Periodiek vinden risico- en business impact-assessments plaats om de beheersmaatregelen hiervoor te valideren in lijn met contractuele afspraken en relevante wet- en regelgeving.

Corporate Sustainability Reporting Directive

De Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) is een nieuwe Europese richtlijn die in januari 2023 in werking is getreden. Deze richtlijn verplicht een groter aantal bedrijven om te rapporteren over hun impact op mens en milieu, oftewel duurzaamheid. De CSRD is een uitbreiding van de bestaande Non-Financial Reporting Directive (NFRD), die al sinds 2018 geldt voor grote organisaties van openbaar belang (OOB's), zoals beursgenoteerde bedrijven, banken en verzekeraars.

De CSRD heeft als doel om meer transparantie en kwaliteit te bevorderen op het gebied van duurzaamheidsinformatie. Dit moet bijdragen aan de Europese Green Deal, die streeft naar een klimaatneutrale en duurzame economie in 2050. Daarnaast moet de CSRD investeerders en andere belanghebbenden helpen om betere beslissingen te nemen op basis van de duurzaamheidsprestaties van bedrijven.

De CSRD geldt voor alle grote ondernemingen in de Europese Unie, ongeacht of ze beursgenoteerd zijn of niet. Centric behoort tot deze grote ondernemingen.

De CSRD vereist dat bedrijven rapporteren over hun impact op een breed scala aan duurzaamheidsthema's, zoals klimaatverandering, biodiversiteit, mensenrechten, sociale zaken en governance. Deze thema's zijn gebaseerd op het dubbele materialiteitsprincipe, dat inhoudt dat bedrijven zowel rekening moeten houden met de financiële risico's die voortvloeien uit duurzaamheidskwesaties, als met de impact die ze hebben op mens en milieu.

Om de rapportage te vergemakkelijken en te harmoniseren, zal de Europese Commissie Europese Sustainability Reporting Standards (ESRS) ontwikkelen, die bindend zullen zijn voor alle bedrijven die onder de CSRD vallen. Deze standaarden zullen gebaseerd zijn op bestaande internationale raamwerken, zoals het Global Reporting Initiative (GRI), het Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD) en het International Integrated Reporting Council (IIRC).

De CSRD schrijft ook voor dat bedrijven hun duurzaamheidsrapportage moeten laten controleren door een externe accountant, die een 'limited assurance' moet geven over de betrouwbaarheid en consistentie van de informatie. Dit moet het vertrouwen in de duurzaamheidsverslagen vergroten en eventuele greenwashing tegengaan.

De CSRD zal van toepassing zijn vanaf boekjaar 2025 voor Centric. Dit betekent dat wij inmiddels al begonnen zijn met het verzamelen en analyseren van relevante gegevens. Ook verdiepen wij ons in de nieuwe standaarden en richtlijnen die de CSRD met zich meebrengt. Maar ook zijn wij al de nodige maatregelen aan het nemen. Met name op het gebied van huisvesting en vervoer (lease auto's) en het in kaart brengen van de CO₂ uitstoot die daarbij hoort. Daarnaast draagt de eerder genoemde verhuizing van de datacenters ook positief bij op onze 'footprint'.

De CSRD is een belangrijke stap voorwaarts in het stimuleren van duurzaam ondernemen in Europa. Door te rapporteren over hun impact op mens en milieu, kunnen bedrijven niet alleen voldoen aan de wettelijke verplichtingen, maar ook hun maatschappelijke verantwoordelijkheid tonen, hun reputatie versterken, hun concurrentiepositie verbeteren en bijdragen aan een groenere en eerlijkere toekomst.

Gouda, 31 oktober 2023

Uitvoerend bestuur:

P.N. Wakkie

Niet-uitvoerend bestuur:

W.L. Meijer (voorzitter)

D.G.T.M. Heerschop

P. Schoehuijs

Geconsolideerde jaarrekening

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Na voorstel resultaatbestemming

In duizenden euro's

	Notes		2022		2021
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	1.1	2.720		119	
Materiële vaste activa	1.2	8.034		10.617	
Financiële vaste activa	1.3	<u>1.373</u>		<u>46.065</u>	
			12.127		56.801
Vlottende activa					
Vorraden	2.1	8.713		10.373	
Onderhanden projecten	2.2	3.905		2.704	
Vorderingen	2.3	202.697		86.043	
Liquide middelen	2.4	<u>35.501</u>		<u>54.633</u>	
			250.816		153.753
TOTAAL ACTIVA			262.943		210.554
PASSIVA					
Groepsvermogen	3		162.027		95.623
Vorzieningen	4		5.230		7.713
Kortlopende schulden	5		95.686		107.218
TOTAAL PASSIVA			262.943		210.554

GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

In duizenden euro's

	Notes		2022		2021
Netto-omzet	6	424.581		422.149	
Andere bedrijfsopbrengsten		563		630	
Som der bedrijfsopbrengsten			425.144		422.779
Inkoopwaarde handelsgoederen		43.392		39.129	
Uitbestede werkzaamheden		102.185		90.615	
Loon- en salariskosten	7.1	220.317		220.609	
Afschrijvingen en waardeverminderingen	7.2	3.640		3.454	
Overige bedrijfskosten	7.3	60.238		51.991	
Som der bedrijfslasten			429.772		405.798
Bedrijfsresultaat			-4.628		16.981
Saldo financiële baten en lasten	8		215		64
Resultaat voor belastingen			-4.413		17.045
Belastingen	9		1.009		-4.550
Resultaat deelnemingen			1		-2
Resultaat na belastingen			-3.403		12.493

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

In duizenden euro's

	Notes		2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat na belastingen			-3.403	12.493
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen en overige				
Waardeverminderingen	7.2	3.640	3.454	
Mutatie voorzieningen	4	-2.483	-6.466	
Rente verstrekte leningen	8	879	282	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.2	<u>-306</u>	<u>157</u>	
			1.730	-2.573
Verandering in werkkapitaal:				
Voorraden	2.1	1.372	-6.206	
Onderhanden projecten	2.2	-1.201	-	
Vorderingen	2.3	-8.710	-126	
Kortlopende schulden	5	<u>-1.649</u>	<u>12.843</u>	
			-10.188	6.511
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
			-11.861	16.431
Ontvangen interest		194	26	
Betaalde vennootschapsbelasting		-3.099	-1.683	
Betaalde interest		<u>-363</u>	<u>-191</u>	
			-3.268	-1.848
Kasstroom uit operationele activiteiten				
			-15.129	14.583
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten				
Investerings in immateriële vaste activa	1.1	-2.690	-50	
Investerings in materiële vaste activa	1.2	<u>-1.372</u>	<u>-2.425</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
			-4.062	-2.475
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Betaald dividend	12	-10.000	-	
Mutatie inzake cashpool	1.3	<u>10.555</u>	<u>248</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
			555	248
Netto kasstroom				
			-18.636	12.356
Koersverschillen op geldmiddelen			-496	-53
Toename/(afname) geldmiddelen	2.4		-19.132	12.303
Stand per 1 januari			54.633	42.331
Mutatie boekjaar			-19.132	12.303
Stand per 31 december			35.501	54.634

GECONSOLIDEERD OVERZICHT VAN HET TOTAALRESULTAAT

In duizenden euro's

		2022		2021
Resultaat na belastingen	-3.403		12.493	
Omrekeningsverschillen bedrijfsuitoefening in het buitenland	-193		-66	
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen als onderdeel van het groepsvermogen		-193		-66
Totaalresultaat		-3.596		12.427

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS EN WINST-EN-VERLIESREKENING

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

Bij Centric Holding B.V. en haar dochtermaatschappijen kunnen zowel bedrijfsleven als overheid terecht voor tijdelijke ondersteuning in de vorm van detachering van professionals, softwareproducten die bedrijfsprocessen ondersteunen en de volledige outsourcing van zowel IT-infrastructuur als specifieke bedrijfsprocessen. Om focus te houden op onze strategische marktsegmenten is de organisatie verdeeld in vier commerciële verticals, te weten Public Sector, Retail & Logistics, Finance & Insurance en Industry.

Continuïteit

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfsnummer handelsregister

Centric Holding B.V. is feitelijk gevestigd op Antwerpseweg 8, 2803 PB te Gouda en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 38023630.

Groepsverhoudingen

De vennootschap is een 100% deelneming van Sanderink Investments B.V. te Gouda (uiteindelijke moedermaatschappij).

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Centric Holding B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Centric Holding B.V. samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Centric Holding B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:

Centric Netherlands Holding B.V., Gouda

- Centric Netherlands B.V., Gouda
- Centric Training B.V., Gouda
- Centric IT Workforce B.V., IJsselstein
- Q-Magic Uitzendbureau B.V., Gouda
- Bakerware B.V., Emmen
- Bitlibre B.V., Badhoevedorp

Centric International Holding B.V., Gouda

- Centric Nordic Holding AS, Oslo
- Centric IT AS, Oslo
 - Centric IT Professionals AS, Oslo
 - Centric Partner Network AS, Oslo
 - Centric Finance Professionals AS, Oslo
- Centric Care AS, Oslo
- Centric Finance AS, Oslo
- Centric IT Academy AS, Oslo
- Centric IT Solutions AS, Hamar
- Centric Professionals AB, Sundbyberg
 - Centric Partner Network AB, Sundbyberg
 - Sellcore Consulting AB, Sundbyberg
- Centric Care AB, Göteborg
- Centric IT Solutions Sweden AB, Sundbyberg
- Centric Waregem N.V. (99,7%), Oostkamp
- Centric Oostkamp N.V. (99,9%), Oostkamp
- Centric Belgium N.V. (99,9%), Oostkamp
 - Qmagic SARL, Luxemburg
 - Centric IT Solutions Luxembourg SA, Luxemburg
- Summit Retail B.V.B.A. (99,9%), Oostkamp
- Centric Germany GmbH, Essen
 - Centric IT Solutions GmbH, Essen
 - Centric Cloud Solutions, Hamburg
 - Centric IT Solutions Holding AG, Eggenwil
- Centric France SAS, Olivet (opgeheven per 27-12-2022)
- Centric IT Solutions Romania SRL, Lași
- Centric Lithuania Holding UAB, Skuodo r.
 - Centric ITS Lithuania UAB, Kaunas
 - Centric Care UAB, Vilnius

Centric Offices Holding B.V., Gouda

- Centric Financial Solutions & Services B.V., Gouda
- Trigger IT Services B.V., Deventer
- Centric Ventures B.V., Gouda
- Centric Pension and Insurance Solutions B.V., Gouda

Alle deelnemingen zijn 100% deelneming tenzij anders vermeld.

Buiten de consolidatie blijven, naast geassocieerde deelnemingen, enkele deelnemingen, die afzonderlijk en gezamenlijk van te verwaarlozen betekenis zijn.

Toepassing van artikel 2:402 BW

Aangezien de winst-en-verliesrekening van Centric Holding B.V. in de geconsolideerde jaarrekening is verwerkt, is (in de enkelvoudige jaarrekening) volstaan met weergave van een beknopte winst-en-verliesrekening in overeenstemming met artikel 2:402 BW.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

ALGEMENE GRONDSLAGEN

Algemeen

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Vreemde valuta

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening van de groepsmaatschappijen worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de groepsmaatschappij haar

bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Centric Holding B.V.

Transacties, vorderingen en schulden

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de winst-en-verliesrekening, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.

Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op het moment waarop de actuele waarde werd bepaald.

Omrekeningsverschillen bij intragroepsleningen op lange termijn die feitelijk een uitbreiding of inkrimping van de netto-investering van buitenlandse deelnemingen zijn, worden rechtstreeks ten gunste of ten laste van het eigen vermogen gebracht in de wettelijke reserve omrekeningsverschillen.

Indien leningen in vreemde valuta zijn aangegaan om de netto-investering in een buitenlandse deelneming te financieren of af te dekken, worden de koersverschillen die uit de lening voortvloeien in de wettelijke reserve omrekeningsverschillen verwerkt voor zover de lening effectief is als dekking van de koersverschillen op de netto-investering in de buitenlandse deelneming.

Groepsmaatschappijen

De activa en passiva van in de consolidatie opgenomen deelnemingen met een functionele valuta anders dan de presentatievaluta, worden omgerekend tegen de slotkoers op balansdatum; de baten en lasten tegen de gemiddelde koersen gedurende het boekjaar. Goodwill en de aanpassingen naar reële waarde van identificeerbare activa en passiva worden gezien als een onderdeel van deze deelnemingen en worden per balansdatum eveneens omgerekend tegen de koers op balansdatum. De hieruit resulterende omrekeningsverschillen worden rechtstreeks ten gunste of ten laste van het eigen vermogen gebracht in de wettelijke reserve omrekeningsverschillen.

Operational leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van afschrijvingen.

Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Software (eigen gebruik)

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Goodwill

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities en berekend in overeenstemming met de paragraaf "Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen" wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Centric Holding B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Latente belastingvordering

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen of nog niet gebruikte fiscale verrekening mogelijkheden kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen kostprijs onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Onderhanden projecten

De post onderhanden projecten in opdracht van derden bestaat uit het saldo van gerealiseerde projectkosten, toegerekende winst, en indien van toepassing, verwerkte verliezen en reeds gedeclareerde termijnen. De 'percentage of completion methode' wordt gebruikt voor het meten van de verrichte prestaties bij de uitvoering van de projecten. Onderhanden projecten worden afzonderlijk in de balans onder vlottende activa gepresenteerd. Indien het een creditstand vertoont worden deze gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten, van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden 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.

De bankrekeningen van de vennootschap zijn opgenomen in de rente en saldocompensatie van Sanderink Investments B.V. waarvoor hoofdelijke aansprakelijkheid is overeengekomen.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen.

De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening voor jubilea

De voorziening voor jubileumuitkeringen is gebaseerd op een kansberekening voor toekomstige uitkeringen, welke contant zijn gemaakt (hierbij is rekening gehouden met vertrek- en sterftেকansen).

Voorziening voor verlieslatende contracten

In de balans wordt een voorziening voor verlieslatende contracten opgenomen wanneer naar verwachting de te behalen voordelen uit een overeenkomst lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van de overeenkomst te voldoen.

Voorziening voor claims

Oordelen en schatting omtrent voorziening lopende procedures zijn gebaseerd op documentatie en gesprekken met tegenpartij, afstemming met advocaten en gebaseerd op inschatting van management.

Voorziening leegstand

De voorziening leegstand wordt getroffen voor leegstaande kantoor en/of magazijnruimtes gedurende de resterende looptijd van de huurcontracten.

Latente belastingverplichtingen

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en 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.

GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

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.

Netto-omzet

Opbrengsten uit de verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden in de netto-omzet verantwoord tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, onder aftrek van opbrengsten en vergoedingen, handelskortingen en kwantumkortingen. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord wanneer de belangrijke risico's en voordelen van eigendom zijn overgedragen aan de koper, het bedrag van de opbrengst betrouwbaar kan worden bepaald, inning van de vergoeding waarschijnlijk is, de bijbehorende kosten en eventuele teruggave van goederen betrouwbaar kan worden ingeschat en er geen voortdurende betrokkenheid bij de goederen is.

De overdracht van risico's en voordelen is afhankelijk van de voorwaarden van het desbetreffende verkoopcontract. Voor de verkoop van producten vindt overdracht plaats wanneer het product wordt ontvangen in het magazijn van de klant.

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in de netto-omzet verantwoord tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, onder aftrek van voorzieningen en kortingen.

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord wanneer het bedrag van de opbrengsten betrouwbaar kan worden bepaald, de inning van de daarmee verband houdende te ontvangen vergoedingen waarschijnlijk is, de mate waarin de diensten op de balansdatum zijn verricht, kan worden betrouwbaar worden bepaald en de reeds gemaakte en (mogelijk) nog te maken kosten om de dienstverlening te voltooien betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Indien het resultaat van een bepaald servicecontract niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden opbrengsten verantwoord tot het bedrag van de servicekosten die door de opbrengsten worden gedekt.

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie per balansdatum. Het stadium van voltooiing wordt beoordeeld aan de hand van beoordelingen van de tot dan toe verrichte werkzaamheden/diensten als percentage van het totaal aan te verrichten diensten/de tot dan toe gemaakte kosten in verhouding tot de totale geschatte kosten van de diensten uit te voeren.

Licentievergoedingen

Licentievergoedingen worden ontvangen voor het gebruik van de activa, zijnde software waarvan Centric het intellectuele eigendom heeft. Opbrengsten worden verantwoord indien het bedrag van de te ontvangen vergoeding op betrouwbare wijze kan worden bepaald en inning waarschijnlijk is. In lijn met de herziene richtlijn RJ 270 worden de opbrengsten met ingang van 2022 verdeeld over de totale looptijd van de licentie. Dit had een negatief effect op de omzet en het bedrijfsresultaat van € 1,7 miljoen. Gezien de geringe impact is besloten het vergelijkende jaar niet aan te passen.

Kosten

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde grondslagen van waardering en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Nederlandse pensioenregelingen

Centric Holding B.V. heeft de Nederlandse pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. Het belangrijkste kenmerk van de pensioenregeling voor de Nederlandse entiteiten betreft een beschikbare premieregeling, verzekerd bij BeFrank PPI N.V.

Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies verzekeringsmaatschappijen betaald door Centric Holding B.V. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Buitenlandse pensioenregelingen

Voor buitenlandse pensioenregelingen die vergelijkbaar zijn met de wijze waarop het Nederlandse pensioenstelsel is ingericht en functioneert, vindt verwerking en waardering van verplichtingen die voortvloeien uit buitenlandse pensioenregelingen plaats overeenkomstig de waardering van de Nederlandse pensioenregeling.

Voor buitenlandse pensioenregelingen die niet vergelijkbaar zijn met de wijze waarop het Nederlandse pensioenstelsel is ingericht en functioneert, is een beste schatting gemaakt van de op balansdatum bestaande verplichting.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Koersverschillen

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de winst- en-verliesrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Centric Holding B.V. wordt toegerekend.

FINANCIËLE INSTRUMENTEN EN RISICOBEHEERSING

Marktrisico

Valutarisico

Het merendeel van de activiteiten vindt plaats in het eurogebied. Voor de dochterbedrijven buiten het eurogebied geldt dat zij veelal handelen in de valuta van het desbetreffende land. Het transactierisico op het eigen vermogen en verstrekte leningen aan dochters buiten het eurogebied worden niet ingedeekt. Het valutarisico beperkt zich tot de buitenlandse dochters.

Rente- en kasstroomrisico

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Centric Holding B.V. risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Centric Holding B.V. risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Kredietrisico

Centric Holding B.V. heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan afnemers die voldoen aan de kredietwaardigheidstoets van Centric Holding B.V. Verkoop vindt plaats op basis van krediettermijnen tussen de 8 en 60 dagen. Voor grote leveringen kan een afwijkende krediettermijn van toepassing zijn. In dat geval worden aanvullende zekerheden gevraagd, waaronder garantiestellingen.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Centric Holding B.V. heeft vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. Tevens zijn leningen verstrekt aan externe verbonden maatschappijen. Bij deze partijen is geen historie van wanbetaling bekend.

Liquiditeitsrisico

Centric Holding B.V. maakt gebruik van een cashpool constructie. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

1.1 Immateriële vaste activa

In duizenden euro's

	Software in ontwikkeling	Goodwill	Vooruit betalingen	Totaal
Stand per 1 januari 2022				
Verkrijgings- of vervaardingsprijzen	-	4.050	-	4.050
Cumulatieve afschrijvingen	-	-3.931	-	-3.931
Boekwaarden	-	119	-	119
Mutaties				
Investeringen	1.961	-	729	2.690
Afschrijvingen	-	-88	-	-88
Koersverschillen	-	-1	-	-1
Saldo	1.961	-89	729	2.601
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen	1.961	4.050	729	6.740
Cumulatieve afschrijvingen	-	-4.020	-	-4.020
Boekwaarden	1.961	30	729	2.720
Afschrijvingspercentages	20%	20%	20%	

In 2022 is Centric Netherlands B.V. gestart met de implementatie van een nieuw ERP-systeem.

De kosten van de externe softwareleverancier en de projectkosten zijn geactiveerd.

1.2 Materiële vaste activa

In duizenden euro's

Stand per 1 januari 2022

	Gebouwen en verbouwingen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen	13.287	14.879	14.456	42.622
Cumulatieve afschrijvingen	-11.390	-10.662	-9.953	-32.005
Boekwaarden	1.897	4.217	4.503	10.617

Mutaties

Investerings	92	957	323	1.372
Desinvesteringen	-1.422	-720	-2.300	-4.442
Afschrijvingen	-467	-1.799	-1.286	-3.552
Afschrijving desinvesteringen	1.187	718	2.231	4.136
Koersverschillen	-	2	-99	-97
Saldo	-610	-842	-1.131	-2.583

Stand per 31 december 2022

Aanschafwaarde	11.957	15.116	12.479	39.552
Cumulatieve afschrijvingen	-10.670	-11.741	-9.107	-31.518
Afschrijvingspercentages	10% - 20%	20% - 33,3%	20% - 33,3%	8.034

1.3 Financiële vaste activa

In duizenden euro's

Het verloop van de financiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	Vordering inzake cashpool	Vordering latente belastingen	Leningen u/g	Deelnemingen	Totaal
Stand per 1 januari 2022	37.894	629	7.493	49	46.065
Vorming	-	268	-	-	268
Aflossing	-10.555	-285	-	-	-10.840
Rente	-	-	272	-	272
Naar kortlopende vorderingen	-27.339	-	-7.053	-	-34.392
Stand per 31 december 2022	-	612	712	49	1.373

Vordering inzake cashpool

Verwezen wordt naar de toelichting op de post 'kortlopende vordering op Sanderink Investments B.V. inzake cashpool' als onderdeel van de 'vorderingen op overige verbonden maatschappijen'.

Vordering latente belastingen

De uitspraak van de Ondernemingskamer op 3 november 2022 heeft de Nederlandse Belastingdienst doen besluiten om de per die datum bestaande fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting die Centric Holding B.V. vormt met haar aandeelhouder Sanderink Investments B.V. te beëindigen. Dit betekent dat het fiscale resultaat voor het jaar 2022 gesplitst moet worden in een deel voor de periode 1 januari tot en met 3 november en de periode 4 november tot en met 31 december. De te vorderen belasting met betrekking tot het eerste deel bedraagt € 2,2 miljoen en valt binnen de fiscale eenheid met Sanderink Investments B.V. Deze vennootschap is tevens belastingplichtige namens de fiscale eenheid. Derhalve wordt de vordering van € 2,2 miljoen met deze vennootschap verrekend en is opgenomen onder de kortlopende vorderingen. Voor het tweede deel is Centric Holding B.V. zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor deze periode is fiscaal een verlies gerealiseerd dat gecompenseerd kan worden met de verwachte winst uit 2023.

De bijbehorende latente belastingvordering bedraagt € 0,3 miljoen en is opgenomen op de regel 'vorming' onder de financiële vaste activa.

De compensabele verliezen in België bedragen voor 2022 € 1,6 miljoen (2021: € 2,9 miljoen). De actieve belastinglatentie gewaardeerd tegen 25% is hierdoor afgenomen.

Daarnaast is sprake van compensabele verliezen voor totaal € 13,2 miljoen die niet zijn gewaardeerd, waarvan in Duitsland (€ 9,9 miljoen) en in Noorwegen (€ 3,3 miljoen).

Leningen ulg

De leningen ulg betreffen een verstrekte lening van Centric Ventures B.V. aan CAG Ventures C.V. voor € 0,2 miljoen. Verder heeft Centric Holding B.V. in 2020 leningen verstrekt aan twee overige verbonden maatschappijen waarbij de jaarlijkse rente van 4% is toegevoegd. De leningen aan een van deze twee overige verbonden maatschappijen, te weten Strukton Groep, zal in 2023 worden afgelost en is daarom gereclassificeerd naar de 'vorderingen op overige verbonden maatschappijen'.

Deelnemingen

De binnen Centric Holding B.V. gehouden kapitaalbelangen zijn:

Naam, vestigingsplaats	Aandeel in geplaatst kapitaal in %
Overige deelnemingen, gewaardeerd op nettovermogenswaarde	
Antea Ventures Beheer B.V., Oosterhout (valt onder Centric Offices Holding B.V.)	50
CAG Ventures C.V., Heerenveen (valt onder Centric Ventures B.V.)	50
Overige deelnemingen, gewaardeerd op kostprijs	
Vyzyr B.V., Kerkrade (valt onder Centric Netherlands B.V.)	20

Deelnemingen Antea Ventures Beheer B.V. en CAG Ventures C.V. hebben volgens de vermogensmutatiemethode een negatieve waardering. Centric Holding B.V. is niet aansprakelijk voor de schulden van deze deelnemingen, maar heeft wel het aandeel van de verliezen verwerkt. Voor CAG Ventures C.V. is er een voorziening van € 108k gevormd.

2.1 Voorraden

In duizenden euro's

Handelsgoederen

	2022	2021
	8.713	10.373
	8.713	10.373

2.2 Onderhanden projecten

De onderhanden projecten met een debetstand stonden voorgaand jaar gepresenteerd in de post nog te factureren omzet (Vorderingen). Ter verduidelijking is er besloten deze post vanaf dit jaar separaat te presenteren als vlottende activa en tevens de vergelijkende cijfers aan te passen. Onderhanden projecten met een creditstand worden als schuld gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

In duizenden euro's

Onderhanden projecten

	2022	2021
	3.905	2.704
	3.905	2.704

2.3 Vorderingen

In duizenden euro's

	2022	2021
Handelsdebiteuren	56.471	55.685
Voorziening voor oninbaarheid	-1.139	-902
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	120.014	4.005
Belastingen en premies sociale verzekeringen	697	865
Vooruitbetaalde pensioenpremie	820	894
Nog te factureren omzet	8.296	10.121
Vooruitbetaalde kosten	15.841	13.814
Overige vorderingen	1.697	1.561
	202.697	86.043

Algemeen

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Voorziening voor oninbaarheid

In duizenden euro's

Het verloop van deze voorziening is als volgt:

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	902	1.438
Dotaties	310	80
Onttrekkingen	-10	-284
Vrijval	-61	-334
Koersverschillen	-2	2
Boekwaarde per 31 december	1.139	902

Vorderingen op overige verbonden maatschappijen

In duizenden euro's

	2022	2021
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake lening u/g	80.607	-
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake cashpool	27.339	-
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake vennootschapsbelasting	2.182	-
Vordering op Strukton groep	8.110	1.874
Vordering op Antea groep	1.557	1.912
Overige vorderingen op overige verbonden maatschappijen	219	219
	120.014	4.005

Vordering op Sanderink Investments B.V.

inzake lening u/g

In 2022 heeft een agiostorting plaatsgevonden tot een bedrag van € 80 miljoen. De storting is gedaan in de vorm van een verstrekte lening voor hetzelfde bedrag. De overeengekomen rente van 1% is toegevoegd aan de lening. In de overeenkomst van de lening is bepaald dat deze lening inclusief rente per 1 april 2023 moest worden terugbetaald; deze aflossing heeft echter niet plaatsgevonden. Om zekerheid te verkrijgen is er conservatoir verhaalbeslag gelegd op de aandelen van Sanderink Investments B.V. in Centric Holding B.V.

Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake cashpool

De vordering inzake cashpool betreft de liquide middelen van Centric Holding B.V. als onderdeel van de cashpool met Sanderink Investments B.V. die niet ter vrije beschikking staan van Centric Holding B.V. Alleen het saldo van de cashpool constructie waarin de rekeningen van alle entiteiten wordt gesaldeerd, staat ter vrije beschikking. Dit betekent doordat andere entiteiten binnen de cashpool een minstand hebben niet alle middelen ter vrije beschikking staan en dit wordt verantwoord als vordering op Sanderink Investments B.V. inzake cashpool.

Deze vordering is onderdeel van een kredietfaciliteit met een saldo & rentecompensatie. De gestelde voorwaarden betreffen een halfjaarlijkse toetsing van de solvabiliteitsratio (minimaal 30%) en een EBITDA Cover test (minimaal 75%). De maximale debetstand (betreft de stand die de entiteiten binnen de cashpool negatief mogen staan) is per 1 mei 2022 met € 10 miljoen verlaagd naar € 30 miljoen en per 1 mei 2023 verlaagd naar € 15 miljoen. Uiterlijk 1 mei 2024 zou de mogelijke debetstand wederom met € 15 miljoen worden verlaagd naar nihil waarna de cashpool zou worden beëindigd. De directie heeft besloten om op 1 mei 2023 en 3 oktober 2023 de laatste twee tranches af te lossen waarna de cashpool per 3 oktober 2023 is beëindigd. Om die reden is het openstaand bedrag per 31 december 2022 van € 27,3 miljoen als kortlopend gerubriceerd.

Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake

vennootschapsbelasting

Verwezen wordt naar de toelichting op de post vordering latente belastingen onder de financiële vaste activa.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

In duizenden euro's

Omzetbelasting

Loonheffingen

Premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting

	2022	2021
	87	34
	153	65
	94	347
	363	419
	697	865

Nog te factureren omzet

Onder de nog te factureren omzet is een bedrag van € 0,3 miljoen (2021: € 1,3 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

Vooruitbetaalde kosten

Onder de vooruitbetaalde kosten is een bedrag van € 1,9 miljoen (2021: € 1,5 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

2.4 Liquide middelen

Het in de balans verantwoorde bedrag aan liquide middelen staat volledig ter vrije beschikking van de vennootschap en haar deelnemingen. Een bedrag van € 27,3 miljoen (2021: € 37,9 miljoen) aan liquide middelen dat niet ter vrije beschikking staat van de vennootschap is om deze reden opgenomen onder de kortlopende vorderingen (2021: onder de financiële vaste activa). Daarnaast staat er een saldo van € 24k op G-rekeningen (2021: € 98k).

3 Groepsvermogen

Het eigen vermogen wordt in de toelichting op de balans in de enkelvoudige jaarrekening nader toegelicht.

4 Voorzieningen

In duizenden euro's

	2022	2021
Voorziening jubilea	3.063	2.916
Voorziening verlieslatende contracten	-	3.226
Voorziening claims	1.188	358
Voorziening leegstand	-	64
Pensioenvoorziening	602	618
Voorziening latente belastingen	153	175
Voorziening deelneming	108	109
Overig	116	247
	5.230	7.713

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

In duizenden euro's

	Jubilea	Verlieslatende contracten	Claims	Leegstand
Stand per 1 januari 2022	2.916	3.226	358	64
Dotatie	901	-	1.080	-
Vrijval	-44	-298	-50	-47
Onttrekking	-710	-2.928	-200	-17
Koersverschillen	-	-	-	-
Stand per 31 december 2022	3.063	-	1.188	-
Waarvan:				
Looptijd <= 1 jaar	-	-	1.188	-
Looptijd > 1 jaar	3.063	-	-	-

In duizenden euro's

	Pensioen	Latente belastingen	Deelneming	Overig	Totaal
Stand per 1 januari 2022	618	175	109	247	7.713
Dotatie	6	-	-	94	2.081
Vrijval	-	-8	-1	-222	-670
Onttrekking	-22	-	-	-	-3.877
Koersverschillen	-	-14	-	-3	-17
Stand per 31 december 2022	602	153	108	116	5.230
Waarvan:					
Looptijd <= 1 jaar	6	-10	-	116	1.300
Looptijd > 1 jaar	596	163	108	-	3.930

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening verlieslatende contracten heeft betrekking op servicecontracten waarvan de geschatte onvermijdbare kosten de contractuele opbrengsten overstijgen. Dit betreffen contracten die in de resterende contractduur verlieslatend zijn, waarbij het verlies als zijnde de onvermijdbare kosten vermindert met de contractuele opbrengsten in de voorziening verlieslatende contracten is opgenomen.

Pensioenvoorziening

Centric Germany GmbH heeft een pensioenvoorziening opgenomen uit hoofde van toekomstige verplichtingen op basis van een middelloonregeling.

De gehanteerde pensioenregeling van Centric Germany GmbH is in eigen beheer van de vennootschap en heeft dit aanvullend verzekerd voor zijn werknemers.

De pensioenverplichting wordt voldaan uit eigen liquide middelen. Iedere werknemer neemt deel aan de pensioenregeling vanaf indiensttreding.

Voor de bepaling van de voorziening wordt de actuariële methode Projected Unit Credit Method toegepast.

De actuariële grondslagen voor de bepaling van de toekomstige verplichtingen luiden als volgt:

- Disconteringsvoet = 1,79%
- Verwachte resterende diensttijd medewerkers = 15 jaar
- Salarisverhoging = 1,5% per jaar
- Sterftetafel = Heubeck-Richttafeln 2018 G

Deze actuariële grondslagen zijn bepaald per einde boekjaar.

Voorziening latente belastingen

Voor de Zweedse entiteiten is een latente belastingverplichting opgenomen voor de onbelaste reserves.

5 Kortlopende schulden

In duizenden euro's

	2022	2021
Handelscrediteuren	33.117	27.733
Pensioenverplichtingen	247	305
Schulden aan overige verbonden maatschappijen	-	2.754
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13.459	13.100
Te betalen personeelskosten	20.049	23.106
Overlopende passiva	12.288	9.892
Vooruitgefactureerde omzet	14.251	20.785
Onderhanden projecten	340	7.114
Overige schulden	1.935	2.429
	95.686	107.218

Algemeen

De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Schulden aan overige verbonden maatschappijen

In duizenden euro's

	2022	2021
Schuld aan Sanderink Investmens B.V. inzake vennootschapsbelasting	-	2.754
	-	2.754

De te betalen Nederlandse vennootschapsbelasting 2021 is voor het bedrag van € 2,8 miljoen betaald aan Sanderink Investments B.V. als onderdeel van de fiscale eenheid.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

In duizenden euro's

	2022	2021
Omzetbelasting	3.630	4.484
Loonheffingen	5.134	5.092
Premies sociale verzekeringen	4.695	3.524
	13.459	13.100

Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva is € 0,3 miljoen (2021: € 2,3 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

Vooruitgefactureerde omzet

Onder de vooruitgefactureerde omzet is een bedrag van € 1,3 miljoen (2021: € 2,3 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

Onderhanden projecten

De onderhanden projecten met een creditstand stonden voorgaand jaar gepresenteerd in de post vooruitgefactureerde omzet. Ter verduidelijking is er besloten deze post vanaf dit jaar separaat te presenteren in de toelichting en tevens de vergelijkende cijfers aan te passen.

Overige schulden

Onder de overige schulden is geen bedrag (2021: € 0,8 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

Niet in de geconsolideerde balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke rechten

Als gevolg van het beslag op de aandelen Centric Holding B.V., die gehouden worden door Sanderink Investments B.V., heeft de vennootschap een aanvullende zekerheid met betrekking tot de terugbetaling door Sanderink Investments B.V. van de verstrekte lening van € 80,6 miljoen.

Voorwaardelijke verplichtingen

De groepsmaatschappijen in de cashpool zijn over en weer hoofdelijk aansprakelijk voor de bankier.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn niet in de balans opgenomen inkoopverplichtingen voor een bedrag van € 2,8 miljoen. De verplichtingen lopen af per 31 december 2025.

Centric Holding B.V. en haar deelnemingen hebben in totaal voor een bedrag aan € 3,5 miljoen (2021: € 3,6 miljoen) aan bankgaranties verstrekt.

Centric Nordic Holding AS en haar deelnemingen hebben een kredietfaciliteit voor totaal 20 miljoen NOK.

Operationele leases en huurverplichtingen

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases en huurverplichtingen als volgt te specificeren:

In duizenden euro's

	2022	2021
Binnen 1 jaar	12.792	13.924
Na 1 jaar echter binnen 5 jaar	29.242	17.618
Na 5 jaar	2.485	532
	44.519	32.074

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

Centric Holding B.V. was tot en met 3 november 2022 met haar Nederlandse dochtermaatschappijen gevoegd in een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Sanderink Investments B.V. als moedermaatschappij. De uitspraak van de Ondernemingskamer op 3 november 2022 heeft de Nederlandse Belastingdienst doen besluiten om deze fiscale eenheid per die datum te beëindigen. Tot 3 november 2022 zijn alle Nederlandse groepsmaatschappijen binnen Centric Holding B.V. allemaal hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid Sanderink Investments B.V. als geheel.

Door Centric is verzocht om een nieuwe fiscale eenheid vennootschapsbelasting vanaf 4 november 2022 met Centric Holding B.V. als moedermaatschappij. De Belastingdienst heeft dit verzoek gehonoreerd. Vanaf 4 november 2022 zijn alle Nederlandse groepsmaatschappijen binnen Centric Holding B.V. allemaal hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid Centric Holding B.V. als geheel.

De Nederlandse vennootschapsbelasting over het gehele boekjaar is verrekend in onderlinge rekening-courant.

Alle Nederlandse groepsmaatschappijen binnen Centric Holding B.V. vormen gezamenlijk een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Centric Holding B.V. als moedermaatschappij en zijn allemaal hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelastingsschuld van de fiscale eenheid als geheel.

6 Netto-omzet

In duizenden euro's

	2022	2021
Omzet in Nederland	307.301	320.609
Omzet in overige landen EU	87.188	75.073
Omzet in overige landen Europa	29.110	26.199
Overig	982	268
	424.581	422.149

De netto-omzet is voorts naar belangrijkste categorieën te onderscheiden:

In duizenden euro's

	2022	2021
Handel	48.002	42.529
Licenties	7.359	9.104
Onderhoud en Beheer	194.197	199.514
Diensten	172.332	168.291
Overig	2.691	2.711
	424.581	422.149

7.1 Loon- en salariskosten

In duizenden euro's

	2022	2021
Salarissen	180.767	181.823
Sociale lasten	30.006	29.206
Pensioenlasten	9.544	9.580
	220.317	220.609

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2022 waren 3.327 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 3.506).

Hiervan waren 1.214 werknemers werkzaam buiten Nederland (2021: 1.193).

Gemiddeld aantal werknemers

In FTE

	2022	2021
Directie	41	40
Verkoop en marketing	168	169
Algemeen beheer	376	401
Productie	2.742	2.896
	3.327	3.506

7.2 Afschrijvingen en waardeverminderingen

In duizenden euro's

	2022	2021
Afschrijvingen immateriële vaste activa	88	305
Afschrijvingen materiële vaste activa	3.552	3.149
	3.640	3.454

7.3 Overige bedrijfskosten

In duizenden euro's

	2022	2021
Overige personeelskosten	26.553	24.089
Kantoorkosten	15.277	12.996
Communicatiekosten	1.342	1.550
Huisvesting	11.796	10.879
Verkoopkosten	3.838	3.293
Uitzendkrachten / overige inhuur	1.303	799
Mutatie voorzieningen	-1.190	-2.039
Diverse kosten	1.319	424
	60.237	51.991

In het verslagjaar is voor € 3,6 miljoen aan verhuiskosten datacenters verwerkt, verdeeld over de regels inkoopwaarde handelsgoederen, uitbestede werkzaamheden en loon- en salariskosten (2021: totaal € 1,9 miljoen). In 2023 zal voor de afronding nog eens € 5,5 miljoen worden besteed.

De honoraria van de accountantsorganisatie zijn als volgt samengesteld:

In duizenden euro's	RSM NL	RSM Netwerk	Overige	2022	2021
Onderzoek van de jaarrekening	452	260	19	731	487
Andere controleopdrachten	-	-	675	675	920
Advies diensten op fiscaal terrein	-	-	170	170	37
Andere niet-controle diensten	187	-	40	227	-
	639	260	904	1.803	1.444

8 Financiële baten en lasten

In duizenden euro's

	2022	2021
Rentebaten	194	26
Rentebaten overige verbonden maatschappijen	879	282
Rentelasten	-363	-66
Rentelasten overige verbonden maatschappijen	-	-125
Koersverschillen	-495	-53
	215	64

De rentebaten en -lasten zijn gedurende het jaar ontvangen en betaald. De rentebaten van overige verbonden maatschappijen over 2022 zijn toegevoegd aan de verstrekte leningen.

9 Belastingen

In duizenden euro's

	2022	2021
Resultaat voor belastingen	-4.413	17.045
Latente vennootschapsbelasting	90	-974
Acute vennootschapsbelasting huidig boekjaar	1.068	-3.576
Vennootschapsbelasting voorgaande boekjaren	-149	-
	1.009	-4.550

Het effectieve belastingtarief wijkt af van voorgaand jaar door de waardering van de compensabele verliezen in België, de buitenlandse vennootschapsbelasting en correcties voorgaande jaren in verband met de innovatieboxregeling.

Gebeurtenissen na balansdatum

Verkoop divisie HR & Payroll Solutions

Centric heeft per 1 juni 2023 de divisie HR & Payroll Solutions, inclusief medewerkers, diensten en softwareoplossingen waaronder de applicatie Motion, verkocht aan BCS HR Software. De dienstverlening aan klanten en de productontwikkeling van deze divisie worden voortgezet door BCS. De overname volgt uit de keuze van Centric om zich volledig te richten op de markten en sectoren waar Centric een leidende rol speelt in het begeleiden van organisaties bij hun digitale transformatie. De negatieve invloed op de omzet door deze verkoop zal op jaarbasis circa € 10 miljoen bedragen, maar wordt in 2023 gecompenseerd door een eenmalige bate.

Enquête onderzoek Ondernemingskamer

Op 27 januari 2023 heeft de Ondernemingskamer uitspraak gedaan om een enquête onderzoek te laten plaatsvinden en Yvette Borrius benoemd als onderzoeker. Behalve het Openbaar Ministerie had ook Centric zelf om dit onderzoek gevraagd. Ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening was het onderzoek nog niet afgerond.

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Na voorstel resultaatbestemming

In duizenden euro's

ACTIVA	Notes		2022		2021
Vaste activa					
Financiële vaste activa	10	<u>138.070</u>	138.070	<u>99.326</u>	99.326
Vlottende activa					
Vorderingen	11	<u>87.816</u>	87.816	<u>150</u>	150
TOTAAL ACTIVA			225.886		99.476
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Aandelenkapitaal	12	18		18	
Agio		80.000		-	
Wettelijke reserves		2.045		-1.187	
Overige reserves		<u>79.964</u>	162.027	<u>96.792</u>	95.623
Kortlopende schulden	13		63.859		3.853
TOTAAL PASSIVA			225.886		99.476

WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

In duizenden euro's

	2022	2021
Resultaat deelnemingen	-3.281	12.937
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	-122	-444
Resultaat na belasting	-3.403	12.493

TOELICHTING OP DE BALANS EN WINST-EN-VERLIESREKENING

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk. Deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde in overeenstemming met de paragraaf van de geconsolideerde jaarrekening.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de opgenomen toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

10 Financiële vaste activa

Het verloop van de post financiële vaste activa is als volgt:

In duizenden euro's

	Lening u/g	Deelnemingen	Totaal
Stand per 1 januari 2022	7.281	92.045	99.326
Rente	272	-	272
Agio'storting	-	49.000	49.000
Resultaat deelneming	-	-3.281	-3.281
Koersverschillen	-	-195	-195
Naar overige vorderingen	-7.052	-	-7.052
Stand per 31 december 2022	501	137.569	138.070

Leningen u/g

Centric Holding B.V. heeft in 2020 leningen verstrekt aan twee overige verbonden maatschappijen voor totaal € 7 miljoen, waarbij de jaarlijkse rente van 4% is toegevoegd. De leningen aan een van deze twee overige verbonden maatschappijen, te weten Strukton Groep, zal in 2023 worden afgelost en is daarom gereclassificeerd naar de 'vorderingen op overige verbonden maatschappijen'.

Deelnemingen

De rechtstreeks door Centric Holding B.V. gehouden deelnemingen zijn:

Naam, vestigingsplaats	Aandeel in geplaatst kapitaal in %
Centric Netherlands Holding B.V., Gouda	100
Centric Offices Holding B.V., Gouda	100
Centric International Holding B.V., Gouda	100

11 Vorderingen

In duizenden euro's

	2022	2021
Handelsdebiteuren	8	-
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	87.670	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen	138	126
Vooruitbetaalde kosten	-	24
	87.816	150

Algemeen

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Vorderingen op overige verbonden maatschappijen

In duizenden euro's

	2022	2021
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake lening u/g	80.607	-
Vordering op Strukton groep	7.063	-
	87.670	-

Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake lening u/g

In 2022 heeft een agiostorting plaatsgevonden tot een bedrag van € 80 miljoen. De storting is gedaan in de vorm van een verstrekte lening voor hetzelfde bedrag. De overeengekomen rente van 1% is toegevoegd aan de lening. In de overeenkomst van de lening is bepaald dat deze lening inclusief rente per 1 april 2023 moest worden terugbetaald; deze aflossing heeft echter niet plaatsgevonden. Om zekerheid te verkrijgen is er conservatoir verhaalbeslag gelegd op de aandelen van Sanderink Investments B.V. in Centric Holding B.V.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

In duizenden euro's

	2022	2021
Omzetbelasting	97	90
Vennootschapsbelasting	42	36
	139	126

De balanspositie vennootschapsbelasting over de periode tot en met 3 november 2022 wordt onderling verrekend met Sanderink Investments B.V. als moedermaatschappij van de fiscale eenheid Sanderink Investments B.V.

12 Eigen vermogen

In duizenden euro's

	Geplaatsd kapitaal	Agio reserve	Wettelijke reserves	Overige reserves	Totaal
Stand per 31 december 2020	18	-	-1.121	84.299	83.196
Resultaat boekjaar	-	-	-	12.493	12.493
Reserve koersverschillen	-	-	-66	-	-66
Stand per 31 december 2021	18	-	-1.187	96.792	95.623
Agio storting	-	80.000	-	-	80.000
Resultaat boekjaar	-	-	-	-3.403	-3.403
Dividend	-	-	-	-10.000	-10.000
Reserve koersverschillen	-	-	-193	-	-193
Reserve deelneming	-	-	3.425	-3.425	-
Stand per 31 december 2022	18	80.000	2.045	79.964	162.027

Het geplaatste aandelenkapitaal bestaat uit 17.500 aandelen, elk groot € 1, en is geheel volgestort.

Wettelijke reserves

De wettelijke reserves worden aangehouden voor het volgende:

- De omrekeningsverschillen in verband met deelnemingen in vreemde valuta
- Geactiveerde ontwikkelkosten in Nederland ten bedrage van € 2,6 miljoen (2021: € 0)

In duizenden euro's

	Koersverschillen	Geactiveerde ontwikkelkosten	Totaal
Stand per 1 januari 2022	-1.187	-	-1.187
Toevoeging	713	2.690	3.425
Onttrekking	-171	-	-171
Stand per 31 december 2022	-645	2.690	2.045

Resultaatbestemming 2022

Tijdens de algemene vergadering van aandeelhouders waar de jaarrekening 2022 zal worden vastgesteld en goedgekeurd, zal door het bestuur worden voorgesteld om het resultaat ad. € 3,4 miljoen negatief ten laste te brengen van de overige reserves. Dit voorstel is in de balans van 31 december 2022 verwerkt.

13 Kortlopende schulden

In duizenden euro's

Schulden aan kredietinstellingen
Handelscrediteuren
Te betalen facturen
Groepsmaatschappijen

	2022	2021
Schulden aan kredietinstellingen	63.541	3.569
Handelscrediteuren	60	279
Te betalen facturen	207	5
Groepsmaatschappijen	51	-
	63.859	3.853

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke rechten en verplichtingen

De groepsmaatschappijen in de cashpool zijn over en weer hoofdelijk aansprakelijk voor al hetgeen de bankier te vorderen heeft op de cashpool.

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

Centric Holding B.V. was tot en met 3 november 2022 met haar Nederlandse dochtermaatschappijen gevoegd in een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Sanderink Investments B.V. als moedermaatschappij. De uitspraak van de Ondernemingskamer op 3 november 2022 heeft de Nederlandse Belastingdienst doen besluiten om deze fiscale eenheid per die datum te beëindigen. Tot 3 november 2022 zijn alle Nederlandse groepsmaatschappijen binnen Centric Holding B.V. allemaal hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid Sanderink Investments B.V. als geheel.

Door Centric is verzocht om een nieuwe fiscale eenheid vennootschapsbelasting vanaf 4 november 2022 met Centric Holding B.V. als moedermaatschappij. De Belastingdienst heeft dit verzoek gehonoreerd. Tot 4 november 2022 zijn alle Nederlandse groepsmaatschappijen binnen Centric Holding B.V. allemaal hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid Centric Holding B.V. als geheel.

De Nederlandse vennootschapsbelasting over het gehele boekjaar is verrekend in onderlinge rekening-courant.

Alle Nederlandse groepsmaatschappijen binnen Centric Holding B.V. vormen gezamenlijk een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Centric Holding B.V. als moedermaatschappij en zijn allemaal hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelastingsschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Bezoldiging bestuurders

In duizenden euro's

Uitvoerende bestuurders
Niet-uitvoerende bestuurders

	2022	2021
Uitvoerende bestuurders	1.095	894
Niet-uitvoerende bestuurders	388	253
	1.483	1.147

De bezoldiging bestaat uit periodiek betaalde beloningen, door de werkgever betaalde sociale lasten, pensioenverplichtingen, jubileumuitkeringen, winstdelingen, bonusbetalingen en beëindigingsvergoedingen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Voor de toelichting omtrent de gebeurtenissen na balansdatum wordt verwezen naar 'Gebeurtenissen na balansdatum' in de geconsolideerde jaarrekening.

Gouda, 31 oktober 2023

Uitvoerend bestuur:

P.N. Wakkie

Niet-uitvoerend bestuur:

W.L. Meijer (voorzitter)

D.G.T.M. Heerschop

P. Schoehuijs

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE REGELING INZAKE DE WINSTBESTEMMING

De winstbestemming vindt plaats overeenkomstig de statuten. Daarin is bepaald dat de winst ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering van aandeelhouders.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van Centric Holding B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Centric Holding B.V. te Gouda gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Centric Holding B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022; 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 Centric Holding 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.

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 identificeren en schatten risico's in op een afwijking van materieel belang in 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. Wij evalueren frauderisicofactoren gericht op frauduleuze financiële verslaggeving, op oneigenlijke toe-eigening van activa en op corruptie en omkoping. Als opgenomen in de controlestandaarden, wordt verondersteld dat er frauderisico's bestaan bij opbrengstverantwoording en door mogelijke doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur. 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.

Bij onze werkzaamheden hebben wij rekening gehouden met de uitkomsten van de fraude risicoanalyse door het bestuur zoals vermeld in het bestuursverslag. Wij hebben de volgende frauderisico's geïdentificeerd:

- het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt;
- risico's in de opbrengstverantwoording ten aanzien van de nauwkeurigheid van de omzet door het verwerken van handmatige correcties.

Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Het bestuur bevindt zich in een positie om fraude te kunnen plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken.

Ten aanzien van dit frauderisico hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- wij hebben 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;
- wij hebben specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiliging in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken;
- wij hebben een analyse uitgevoerd ten aanzien van de memoriaalboekingen in het huidige en opvolgende boekjaar. De uitkomst van onze analyse hebben wij besproken met de financiële afdeling en indien nodig, om een goed begrip te krijgen ten aanzien van deze journaalposten, onderbouwd met onderliggende documentatie;
- wij hebben controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur waaronder die inzake claims en lopende procedures, voorzieningen en waardering van vorderingen op gerelateerde partijen. Schattingen zijn door ons zowel retrospectief als prospectief geanalyseerd om zo een oordeel te vormen over de kwaliteit van schattingen door bestuur.

Risico's in de opbrengstverantwoording ten aanzien van de nauwkeurigheid van de omzet

Met betrekking tot het frauderisico omtrent opbrengstverantwoording stellen wij op basis van onze risicoanalyse vast dat het risico toeziet op de nauwkeurigheid van de omzetverantwoording. Dit frauderisico ziet specifiek toe op de niet-routinematige aanpassingen in de omzetverantwoording.

Ten aanzien van dit frauderisico hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren van de opbrengsten waaronder de urenregistratie, projectadministratie en goederenstromen;
- wij hebben specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiliging in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken;
- het beoordelen van memoriaalboekingen en andere niet-routinematige aanpassingen in de omzetverantwoording en daaraan gerelateerde posten in het huidige en opvolgende boekjaar;
- wij hebben controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur waaronder die inzake nog te factureren omzet, onderhanden projecten, vooruit gefactureerde omzet en de voorziening verlieslatende projecten;
- wij hebben cut-off werkzaamheden uitgevoerd op de materiële omzetstromen om vast te stellen dat de omzet in de juiste periode is verantwoord;
- wij hebben onderzocht of in het volgende boekjaar creditnota's zijn geboekt die een indicatie kunnen geven van onjuist geboekte omzet in het huidige boekjaar;
- wij hebben de periodiciteit van de omzet onderzocht en besproken met de financiële afdeling en indien nodig onderbouwd met onderliggende documentatie.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het bestuur heeft geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

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 genomen en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten bij de continuïteitsbeoordeling;
- nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;
- evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode 2023 en 2024, rekening houdend met ontwikkelingen in de branche, personele bezetting, continuïteit van de leiding, voorwaarden in de cashpool overeenkomst en onze kennis uit de controle;
- beoordelen van de meest recente tussentijdse cijfers;
- inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over hun kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Benadrukking van toelichting vorderingen op overige verbonden maatschappijen

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel vorderingen (Vorderingen op overige verbonden maatschappijen, inzake de verstrekte lening, vordering inzake cashpool en vordering inzake vennootschapsbelasting) in de toelichting bij punt 2.3 op pagina 29 en 30 van Centric Holding B.V., waarin het bestaan en de waardering van de vordering op overige verbonden maatschappijen staat beschreven. De vorderingen bestaan uit een lening van € 80,6 miljoen, een overige vordering uit hoofde van cashpool van € 27,3 miljoen en een vordering inzake vennootschapsbelasting van € 2,2 miljoen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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.

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 entiteit;
- 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Rotterdam, 31 oktober 2023

RSM Netherlands Accountants N.V.

M. Baks RA

colofon

Redactie

Vormgeving

Hoofdkantoor

Centric

Creatieve Vogels / Offermans Design

Antwerpseweg 8 | P.O. Box 338 | 2800 AH Gouda | The Netherlands

Phone: +31 182 64 80 00 | www.centric.eu