

Jaarverslag 2023

Centric Holding B.V.

Gouda
Geconsolideerd

INHOUDSOPGAVE

Bestuursverslag	3
Inleiding	4
Juridische structuur	5
Financiële paragraaf	5
Personele bezetting	6
Governance	6
Security	6
R&D en innovatie en de financiële verwerking hiervan	7
Fraude	7
Hoe we risico's beheersen	7
Maatschappelijk verantwoord ondernemen	10
Corporate Sustainability Reporting Directive	10
Geconsolideerde jaarrekening	12
Geconsolideerde balans per 31 december 2023	13
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	14
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	15
Geconsolideerd overzicht van het totaalresultaat	16
Toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening	17
Enkelvoudige jaarrekening	40
Balans per 31 december 2023	41
Winst-en-verliesrekening over 2023	42
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	43
Overige gegevens	48
Statutaire regeling inzake de winstbestemming	49
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	49

Bestuursverslag

BESTUURSVERSLAG

Inleiding

2023 stond in het teken van het herstellen van de rust binnen Centric en het terugbrengen van de stabiliteit voor onze medewerkers, klanten en toeleveranciers. Dit resulteerde niet alleen in beleid op de korte termijn, maar ook in onderzoek naar mogelijkheden om de continuïteit van onze dienstverlening te waarborgen.

Het evenwicht tussen het korte- en langetermijnbeleid werd enigszins gestuurd door uitspraken van de heer Sanderink in de media, waarin hij zijn plannen voor de verkoop van zijn ondernemingen aankondigde. Hierdoor zagen wij ons genoodzaakt de continuïteit van Centric veilig te stellen ten behoeve van onze stakeholders.

Ook de Ondernemingskamer neemt haar besluiten met de continuïteit van Centric als uitgangspunt. Zo wees dit orgaan in januari 2023 Yvette Borrius aan om een onderzoek in te stellen naar het beleid en de gang van zaken bij Centric in de periode voorafgaand aan 3 november 2022 (ten tijde van het schrijven van dit verslag is het onderzoeksverslag nog niet gedeponneerd).

Om recht te doen aan de belangrijke rol die Centric heeft in de maatschappij en de continuïteit van onze diensten te garanderen, hebben we een aantal criteria opgesteld waaraan een mogelijke nieuwe eigenaar van Centric moet voldoen. Deze criteria zijn er vooral op gericht de dienstverlening als één geheel en los van de oude aandeelhouder te waarborgen. De Ondernemingskamer beoordeelde deze criteria in december 2023 en bevestigde deze in haar uitspraak van 18 januari 2024.

De huidige leiding van het bedrijf is sinds ons vorige jaarverslag (het verslag over 2022) onveranderd en bestaat onder andere uit de functionarissen die door de Ondernemingskamer zijn benoemd. Dit zijn Willem Meijer als niet-uitvoerend bestuurder en voorzitter van het bestuur met beslissende stem, Marcel Evers als beheerder van de aandelen van Sanderink Investments in Centric Holding en Peter Wakkie als uitvoerend bestuurder met zelfstandige vertegenwoordigingsbevoegdheid. De schorsing van Gerard Sanderink als niet-uitvoerend bestuurder is nog steeds van kracht.

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 in 2023 gewijzigd, onder meer om aan te sluiten bij het verlichte structuurregime waaronder Centric Holding B.V. valt. De governance van het bestuur wordt verder aangevuld met het directiereglement en de Manual Of Authorities (MOA).

De functionarissen die zijn aangesteld door de Ondernemingskamer zijn benoemd voor de duur van het geding. We kunnen op dit moment niet voorspellen hoelang de procedure bij de Ondernemingskamer voortduurt en voor welke periode de door de Ondernemingskamer benoemde functionarissen in functie 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 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 zeggenschapsrechten die aan de aandelen zijn verbonden niet uitoefenen. Deze rechten worden uitgeoefend door Marcel Evers als beheerder van de aandelen. Directe dochtermaatschappijen van Centric Holding B.V. zijn Centric Netherlands Holding B.V., Centric International Holding B.V. en Centric Offices Holding B.V. In die vennootschappen en de dochtermaatschappijen die hieronder vallen, zijn de operationele activiteiten geconcentreerd.

Financiële paragraaf

Het resultaat na belastingen over het verslagjaar komt uit op een winst van 3,4 miljoen euro, tegenover een vergelijkend resultaat in 2022 van 3,4 miljoen euro verlies. Dit komt overeen met een negatieve EBITDA van 1,0 miljoen euro in 2022 en een positieve waarde voor 2023 van 2,9 miljoen euro, ondanks de nagenoeg gelijke bedrijfsopbrengsten. Hieraan liggen de volgende oorzaken ten grondslag:

Winst en verlies

In 2023 is de divisie HR & Payroll Solutions, inclusief medewerkers, diensten en softwareoplossingen (waaronder Motion) verkocht aan BCS HR Software. De effectieve datum van overdracht was 1 juni 2023. Dit betekent dat we vanaf dat moment de omzet uit deze activiteit moeten missen. Omdat dit een activa passiva transactie betrof, is de verkoopopbrengst als omzet verantwoord en gerubriceerd onder de andere bedrijfsopbrengsten. Uiteraard was de marge op de verkoop van het bedrijfsonderdeel een andere dan de marge op de gemiste omzet.

De geconsolideerde omzet van diensten en software nam met circa 11 miljoen euro af ten opzichte van vorig jaar. Aan de kostenkant had dit vooral invloed op de posten Loon- en salariskosten en Uitbestede werkzaamheden (circa 6 miljoen euro).

Het is belangrijk te vermelden dat het resultaat, net als in 2022, beïnvloed is door de vorig jaar al toegelichte verhuiskosten van de datacenters in Eindhoven en Gouda naar twee locaties van Equinix in Amsterdam.

Gemiddeld bedragen de kosten hiervan over die twee jaar circa 5 miljoen euro per jaar. We hebben dit project in het vierde kwartaal van 2023 succesvol afgerond. Hiermee hebben we de basis gelegd voor een betere dienstverlening op het gebied van de combinatie public cloud en private cloud.

Ten slotte is aan het einde van onze winst-en-verliesrekening een omvangrijke post Financiële baten en lasten opgenomen. In 2022 bedroeg deze post 0,2 miljoen euro en in 2023 4,1 miljoen euro. Door de stijgende rente ontvangt Centric weer een rentevergoeding op creditgelden bij banken (0,9 miljoen euro). De grootste post is echter de bijgeschreven (wettelijke) rente op de vordering van (origineel) 80 miljoen euro op aandeelhouder Sanderink Investments. De rechtbank in Amsterdam heeft op 24 april 2024 niet alleen de hoofdsom toegewezen, maar ook de wettelijke rente over de hoofdsom vanaf 1 april 2023 tot het moment van definitieve betaling. De extra rente is bijgeboekt op de vordering en bedraagt voor 2023 (periode 1 april 2023 tot 31 december 2023) 3,2 miljoen euro.

Balans

De solvabiliteit volgens de balans per einde boekjaar is 62% en is daarmee onveranderd ten opzichte van vorig jaar. De liquide middelen zijn met circa 10 miljoen euro gestegen. Hier ligt niet alleen de verkoop van HR & Payroll Solutions aan ten grondslag, maar ook de terugbetaling van een uitstaande lening door zusterbedrijf Strukton. Daarnaast is er in het verslagjaar meer focus gekomen op liquiditeit en de daarmee samenhangende stromen.

Vanwege het verlies van 2022 en het magere resultaat over 2023, is er in het boekjaar geen dividend uitgekeerd. Wel is circa 27 miljoen euro aan de bank betaald ter aflossing van de cashpool waar aandeelhouder Sanderink Investments tot 3 oktober 2023 onderdeel van uitmaakte. Dit bedrag was in het verleden gerubriceerd onder de financiële vaste activa en niet onder de liquide middelen, omdat Centric over deze gelden niet vrij kon beschikken. Daarom had deze aflossing van 27 miljoen euro, geen invloed op de vrije beschikbare liquide middelen.

Per saldo is dit bedrag – na aflossing van de cashpool – nu een vordering op Sanderink Investments. Dit omdat Centric per saldo de debetstand die haar aandeelhouder bij de bank had, heeft afgelost. Omdat er aan deze vordering geen lenings-/financieringsovereenkomst met Sanderink Investments ten grondslag ligt, is er geen rente opgenomen.

Het is belangrijk te constateren dat Centric buiten een zeer bescheiden leverancierskrediet, geen externe financiering gebruikt en zelfs geen faciliteiten heeft bij haar huisbankier. Gemiddeld heeft Centric door het jaar heen circa 55 miljoen euro op de bank, maar omdat een deel van de jaaromzetten in januari en februari voor het gehele jaar wordt gefactureerd, is een seizoenspatroon ontstaan.

Toekomst

Voor 2024 wordt er een positief resultaat voor belastingen verwacht van circa 2 miljoen euro. Dit is inclusief de verwachte rentebijboeking op de vordering op Sanderink Investments (voorlopig tot eind 3e kwartaal 2024 meegenomen). Als we het verwachte operationele resultaat voor 2024 vergelijken met het resultaat in 2023, gecorrigeerd voor de verkoop van HR & Payroll Solutions, zien we een opgaande lijn.

Centric is in 2024 gestart met een verkoopproces om definitief te scheiden van Sanderink Investments. Het bestuur van Centric stelde bovendien criteria op waar een nieuwe eigenaar aan moet voldoen; deze criteria zijn als zorgvuldig beoordeeld door de Ondernemingskamer in de eerdergenoemde uitspraak van 18 januari 2024.

In het tweede halfjaar van 2023 werkte een aantal medewerkers, met de hulp van twee professoren van de Rotterdam School of Management, een mogelijke strategie uit voor de jaren 2025 tot 2030. In deze strategie worden de sterktes van Centric verder aangezet en gaat de onderneming nog meer een eenheid uitstralen. De strategie die het bestuur voorlopig heeft geaccordeerd, maakt deel uit van de informatie die voor het verkoopproces wordt verstrekt aan potentiële bidders. Het spreekt voor zich dat de uiteindelijke koper ook zijn eigen oordeel zal vormen over deze voorlopig geaccordeerde strategie.

Personele bezetting

De personele bezetting binnen Centric bedroeg over het verslagjaar gemiddeld 3.120 FTE. Deze zijn onder te verdelen in 73,1% man en 26,9% vrouw. Als we naar de FTE verdeling binnen- en buitenland kijken, kunnen we stellen dat 1.926 FTE in Nederland werkzaam is en 1.194 FTE in de overige landen. Het uitvoerend bestuur bestaat uit één FTE en dat is een man. Het niet uitvoerend bestuur bestaat uit drie leden en dat zijn alle drie mannen. Voor ons vierde lid, dat door de Ondernemingsraad wordt aangedragen in 2024, gaat onze voorkeur uit naar een vrouw. We gaan daarom specifiek op zoek naar een geschikte vrouwelijke kandidaat.

Governance

Naast de genoemde statutaire bestuurders zijn er enkele functionarissen met een titulaire functie. Dit zijn Peter van Dongen, Chief Financial Officer, Peter Mous, Chief Operating Officer, Debby de Gelder, Chief People Officer, Freddie Veltmaat, Chief Technology Officer en Tim Klinkert, Chief Legal Officer.

Tussen het uitvoerend en niet uitvoerend bestuur is een reglement afgesproken waarin zij hun bevoegdheden nader hebben afgebakend. Daarnaast is er een Manual Of Authorities (MOA) gedeeld in de organisatie. Deze MOA verdeelt de bevoegdheden verder over de managing directors van de Centric-onderdelen en fungeert als instrument binnen de interne controlestructuur van de organisatie.

Binnen de directie zijn verschillende posities ingevuld op interim basis. Deze opzet biedt de nodige flexibiliteit voor de nabije toekomst van Centric. De bezetting van de meeste van deze posities loopt tot ten minste eind 2024. Er wordt geen discontinuïteit in de leiding voorzien.

Centric beschikt hiermee over een solide en goed functioneerde governancestructuur. Bij vacatures in de directie zoeken we naar de best gekwalificeerde kandidaat en houden we rekening met het diversiteitsbeginsel.

Security

Security speelt een steeds grotere rol in onze organisatie. Niet alleen voor onze eigen informatiestromen, maar ook voor de applicaties en data die wij beheren voor onze klanten. In 2022 hebben wij de verschillende securitymedewerkers in één afdeling gecentraliseerd en direct onder onze CTO geplaatst. Ook houden we regelmatig interne controles en zijn er door derden openbaar uit te voeren steekproeven.

Uiteraard hebben al onze medewerkers veiligheid hoog in het vaandel. Naast zeer regelmatige interne controles werken ze continu aan het waarborgen van maximale veiligheidseisen. Bovendien is er veel aandacht voor interne opleidingen om de kennis en vaardigheden op niveau te houden.

De verhuizing van onze datacenters van Eindhoven en Gouda naar Equinix in Amsterdam heeft bijgedragen aan de veiligheid van applicaties en data. Waar we eerst voor klantspecifieke veiligheidsoplossingen kozen, kunnen deze maatwerkoplossingen nu vervangen worden door centraal geïmplementeerde veiligheidsstructuren die zichtbaarder en daarmee transparanter zijn voor onze klanten. Zo weten we dat onze nieuwe datacenterpartner Equinix steeds de nieuwste securityeisen implementeert en 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

Voor een softwarebedrijf dat eigen specifieke applicaties ontwikkelt voor klanten, is het belangrijk om steeds 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 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 gaat hier vooral om kosten voor personeel (zowel eigen personeel als speciaal ingehuurd personeel) en kosten voor de software van derden die nodig is bij de ontwikkeling van nieuwe software.

Ook is Centric bezig met de implementatie van een managementinformatiesysteem 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 voor eigen medewerkers worden niet geactiveerd.

Fraude

In deze turbulente tijden met steeds verdergaande mogelijkheden van geautomatiseerde gegevensverwerking heeft het voorkomen van fraude in de breedste zin des woords bijzondere aandacht.

De geïdentificeerde fraude-risicogebieden, vooral operationeel van aard (betalingsverkeer, inkoopproces & voorraadbeheer en generieke IT-processen) worden veelal verlicht door implementatie van het Centric Risk and Control Framework waarmee we in 2023 zijn gestart.

Daarnaast is er in 2023 een eerste fraude risk assessment uitgevoerd binnen de Finance & Control-afdeling. De uitkomsten hiervan zijn meegenomen in de beantwoording van de vragenlijst fraude en frauderisicofactoren, zoals die ons door de accountant is overhandigd. Door het formeren van één centrale security afdeling, die direct rapporteert aan de CTO, kunnen we nog beter waarborgen dat er geen veiligheidsrisico's optreden waar eventuele fraudeurs gebruik van kunnen maken.

Uiteraard komen deze extra interne controles en maatregelen bovenop het al aanwezige stelsel van functiescheidingen en interne controles. Er zijn geen onvolkomenheden in het verslagjaar geconstateerd.

Hoe we risico's beheersen

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

De risicomangementorganisatie

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

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 committee ondersteunt het bestuur van Centric bij het verkrijgen van zekerheid rondom risicomangement en interne beheersing.

Raamwerk risicobeheersing

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

Risk appetite

Het bestuur van Centric 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 een guiding partner voor haar klanten te zijn. Om dit te bereiken is Centric bereid risico's te nemen, zolang deze in 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. We willen een high performance, zelflerende organisatie zijn en accepteren daarom dat medewerkers fouten maken, zolang dit uiteindelijk leidt tot verbetering van de kwaliteit van onze dienstverlening.

Financiële instrumenten

Centric gebruikt in de normale bedrijfsuitoefening financiële instrumenten die ons blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn 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 verschillende marktsegmenten, elk met specifieke eigenschappen en wensen. Om onze kennis van deze markten optimaal in te zetten en klanten nog beter te bedienen, heeft Centric de organisatie ingericht op basis van de vier belangrijkste marktsegmenten.

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 heeft 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 zijn we gestart 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 managementinformatiesysteem (ERP-systeem).

Centric In Control-programma

Parallel aan de implementatie van een nieuw ERP-systeem is Centric gestart met een programma voor een optimaal risicomanagementproces en een uniform internal control framework voor heel Centric.

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 klanten en medewerkers.

Information security en cybersecurity

Bij Centric beschouwen we het beschermen van informatie als wezenlijk onderdeel van onze bedrijfsvoering en dienstverlening. 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-impactassessments plaats om de beheersmaatregelen hiervoor te valideren, in lijn met contractuele afspraken en relevante wet- en regelgeving.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Het thema maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) is belangrijker dan ooit. Als internationale dienstverlener gelooft Centric in de kracht van innovatie als aanjager van duurzame en verantwoorde groei. Zo hebben we in 2023 verder gewerkt aan de verduurzaming van onze eigen producten en diensten en werken we voortdurend aan manieren waarop we met onze producten en diensten een positieve invloed kunnen hebben op mens, milieu en maatschappij.

In 2023 heeft Centric, verspreid over meerdere gemeenten, 17 computercursussen gegeven, variërend van basiscomputervaardigheden, basis Word-vaardigheden en basis Excel-vaardigheden. Deze cursussen zijn bedoeld voor mensen voor wie de afstand tot de arbeidsmarkt groter wordt door het gebrek aan computervaardigheden. In 2023 hebben we ook gewerkt aan het verder toegankelijk maken van onze applicaties voor mensen met een beperking (WCAG-richtlijnen), in samenwerking met onze sociale partners, Swink en 2TestIT.

Binnen onze bedrijfsvoering hebben we in 2023 het proces van afvalscheiding verder uitgebreid. Zo zijn op het hoofdkantoor afvalscheidingsstations gekomen. Hierdoor kunnen materialen beter worden gerecycled of op een duurzame manier worden verwerkt. In totaal heeft in 2023 88 procent van onze afvalstromen een nieuw leven gekregen. Hiermee hebben we 91 ton CO₂-uitstoot vermeden. Ten aanzien van ons wagenpark, zagen we in 2023, na een jarenlange daling, juist een toename van vijf procent CO₂-uitstoot. Wel heeft er tussen 2022 en 2023 een duidelijke verschuiving in verbruik plaatsgevonden, met als uitschieter een toename van 144 procent in het kilowattuurverbruik door toename van elektrische auto's binnen Centric.

In voorbereiding op de CSRD-richtlijn (Corporate Sustainability Reporting Directive), waar we ons vanaf 2025 aan moeten committeren, zijn we het afgelopen jaar gestart met het strategisch ESG-programma (Environmental, Social en Governance). Binnen deze pijlers zijn verschillende thema's vastgesteld als materieel voor Centric.

Vanuit elk bedrijfsonderdeel zijn er ESG-membbers betrokken bij de opzet van het ESG-programma. In 2024 gaan we het programma verder definiëren en implementeren.

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 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 sinds 2018 geldt voor grote organisaties die van openbaar belang (OOB's), zijn, zoals beursgenoteerde bedrijven, banken en verzekeraars.

Het doel van de CSRD is om 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 groep van 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. Dit houdt in dat bedrijven rekening moeten houden met de financiële risico's die voortvloeien uit duurzaamheidskwesties en 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 ESRS-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 is op Centric van toepassing vanaf boekjaar 2025. We zijn al gestart met het verzamelen en analyseren van relevante gegevens. Ook verdiepen wij ons in de nieuwe standaarden en richtlijnen die de CSRD met zich meebrengt. Verder nemen wij al de nodige maatregelen, vooral op het gebied van huisvesting, vervoer (lease-auto's) en het in kaart brengen van de CO₂-uitstoot die daarbij hoort. Daarnaast draagt de eerdergenoemde verhuizing van de datacenters ook positief bij aan 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, 28 juni 2024

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 2023

Na voorstel resultaatbestemming

In duizenden euro's

	Notes		2023		2022
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	1.1	4.064		2.720	
Materiële vaste activa	1.2	6.590		8.034	
Financiële vaste activa	1.3	<u>1.638</u>		<u>1.373</u>	
			12.292		12.127
Vlottende activa					
Vorraden	2.1	3.242		8.713	
Onderhanden projecten	2.2	7.797		3.905	
Vorderingen	2.3	197.860		202.697	
Liquide middelen	2.4	<u>45.817</u>		<u>35.501</u>	
			254.716		250.816
TOTAAL ACTIVA			267.008		262.943
PASSIVA					
Groepsvermogen	3		165.137		162.027
Voorzieningen	4		4.819		5.230
Kortlopende schulden	5		97.052		95.686
TOTAAL PASSIVA			267.008		262.943

GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

In duizenden euro's

	Notes		2023		2022
Netto-omzet	6.1	413.311		424.581	
Andere bedrijfsopbrengsten	6.2	12.072		563	
Som der bedrijfsopbrengsten			425.383		425.144
Inkoopwaarde handelsgoederen		42.827		43.392	
Uitbestede werkzaamheden		101.691		102.185	
Loon- en salariskosten	7.1	217.656		220.317	
Afschrijvingen en waardeverminderingen	7.2	2.862		3.640	
Overige bedrijfskosten	7.3	60.351		60.238	
Som der bedrijfslasten			425.387		429.772
Bedrijfsresultaat			-4		-4.628
Saldo financiële baten en lasten	8		4.089		215
Resultaat voor belastingen			4.085		-4.413
Belastingen	9		-729		1.009
Resultaat deelnemingen			-		1
Resultaat na belastingen			3.356		-3.403

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

In duizenden euro's

	Notes		2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat na belastingen			3.356	-3.403
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	7.2	2.862	3.640	
Mutatie vordering latente belastingen	1.3	-429	17	
Afwaardering lening u/g	1.3	160	-	
Mutatie voorzieningen	4	-411	-2.483	
Rente verstrekte leningen	8	-3.434	-879	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.2	11	-306	
			-1.241	-11
Verandering in werkkapitaal:				
Voorraden	2.1	5.471	1.372	
Onderhanden projecten	2.2	-3.892	-1.201	
Vorderingen	2.3	7.183	-6.952	
Kortlopende schulden	5	2.741	-1.666	
			11.503	-8.447
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
			13.618	-11.861
Ontvangen interest		1.088	194	
Betaalde vennootschapsbelasting		-1.364	-3.099	
Betaalde interest		-12	-363	
			-288	-3.268
Kasstroom uit operationele activiteiten				
			13.330	-15.129
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten				
Investerings in immateriële vaste activa	1.1	-1.354	-2.690	
Investerings in materiële vaste activa	1.2	-1.556	-1.372	
			-2.910	-4.062
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Betaald dividend	12	-	-10.000	
Mutatie inzake cashpool	1.3	-	10.555	
			-	555
Netto kasstroom				
			10.420	-18.636
Koersverschillen op geldmiddelen			-104	-496
Toename/(afname) geldmiddelen	2.4		10.316	-19.132
Stand per 1 januari			35.501	54.633
Mutatie boekjaar			10.316	-19.132
Stand per 31 december			45.817	35.501

GECONSOLIDEERD OVERZICHT VAN HET TOTAALRESULTAAT

In duizenden euro's

		2023		2022
Resultaat na belastingen	3.356		-3.403	
Omrekeningsverschillen bedrijfsuitoefening in het buitenland	-246		-193	
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen als onderdeel van het groepsvermogen		-246		-193
Totaalresultaat		3.110		-3.596

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS EN WINST-EN-VERLIESREKENING

ALGEMENE TOELICHTING

Activiteiten

Bij Centric Holding B.V. en haar dochtermaatschappijen kunnen zowel het bedrijfsleven als de 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 ook 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 (juridische fusie met Centric Netherlands B.V. per 31-8-2023)
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 SARM, Luxemburg
Centric IT Solutions Luxembourg SA, Luxemburg
Summit Retail B.V.B.A. (99,9%), Oostkamp (geliquideerd per 29-9-2023)
Centric Germany GmbH, Essen
Centric IT Solutions GmbH, Essen
Centric Cloud Solutions, Hamburg
Centric IT Solutions Holding AG, Eggenwil
Centric France SAS, Olivet (geliquideerd per 27-12-2022)
Centric IT Solutions Romania SRL, Iași
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.

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. Dit voor zover de lening effectief is en 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.

De 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. Hiervoor wordt een voorziening getroffen, 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.

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 vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt het bedrag verantwoord 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 het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming in aanmerking genomen, 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. Dit 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.

De 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 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 al 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. Na eerste verwerking, worden de vorderingen 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 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 Centric Holding 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, die 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 als naar verwachting de te behalen voordelen uit een overeenkomst lager zijn dan de onvermijdbare kosten om te voldoen aan de verplichtingen uit hoofde van de overeenkomst.

Voorziening voor claims

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

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 ze 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, betrouwbaar kan worden bepaald en de al 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 uit te voeren diensten.

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.

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 aan 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 plaats van verplichtingen die voortvloeien uit buitenlandse pensioenregelingen, 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. Ook 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 RISICIBEHEERSING

Marktrisico

Valuta-risico

Het merendeel van de activiteiten vindt plaats in het euro-gebied. Voor de dochterbedrijven buiten het euro-gebied geldt dat zij veelal handelen in de valuta van het desbetreffende land. Het transactierisico op het eigen vermogen en de verstrekte leningen aan dochters buiten het euro-gebied worden niet ingedeekt. Het valuta-risico 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 markttrente.

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., 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. Ook 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 cashpoolconstructie.

1.1 Immateriële vaste activa

In duizenden euro's

Stand per 1 januari 2023

	Software in ontwikkeling	Goodwill	Vooruit betalingen	Totaal
Verkrijgings- of vervaardingsprijzen	1.961	4.050	729	6.740
Cumulatieve afschrijvingen	-	-4.020	-	-4.020
Boekwaarden	1.961	30	729	2.720

Mutaties

Investeringen	1.354	-	-	1.354
Afschrijvingen	-	-10	-	-10
Overboekingen	-71	-	71	-
Saldo	1.283	-10	71	1.344

Stand per 31 december 2023

Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen	3.244	4.050	800	8.094
Cumulatieve afschrijvingen	-	-4.030	-	-4.030
Boekwaarden	3.244	20	800	4.064

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 2023

	Gebouwen en verbouwingen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen	11.957	15.116	12.479	39.552
Cumulatieve afschrijvingen	-10.670	-11.741	-9.107	-31.518
Boekwaarden	1.287	3.375	3.372	8.034

Mutaties

Investeringsen	328	1.000	228	1.556
Desinvesteringen	-634	-1.221	-263	-2.118
Afschrijvingen	-307	-1.671	-874	-2.852
Afschrijving desinvesteringen	633	1.205	273	2.111
Koersverschillen	-	5	-146	-141
Saldo	20	-682	-782	-1.444

Stand per 31 december 2023

Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen	11.651	14.895	12.444	38.990
Cumulatieve afschrijvingen	-10.344	-12.202	-9.854	-32.400
Boekwaarden	1.307	2.693	2.590	6.590

Afschrijvingspercentages	10% - 20%	20% - 33,3%	20% - 33,3%	
--------------------------	-----------	-------------	-------------	--

1.3 Financiële vaste activa

In duizenden euro's

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

	Vordering latente belastingen	Leningen u/g	Deelnemingen	Totaal
Stand per 1 januari 2023	612	712	49	1.373
Vorming	508	-	-	508
Afwaardering	-79	-160	-	-239
Koersverschillen	-3	-	-	-3
Resultaat	-	-	-1	-1
Stand per 31 december 2023	1.038	552	48	1.638

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 een periode 4 november tot en met 31 december.

De te vorderen belasting met betrekking tot het eerste deel bedraagt € 2,0 miljoen en valt binnen de fiscale eenheid met Sanderink Investments B.V. Deze vennootschap is ook belastingplichtige namens de fiscale eenheid. Daarom wordt de vordering van € 2,0 miljoen met deze vennootschap verrekend en opgenomen onder de kortlopende vorderingen.

Voor het tweede deel is Centric Holding B.V. zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor de periode 4 november 2022 tot en met 31 december 2023 is fiscaal een verlies gerealiseerd dat gecompenseerd kan worden met toekomstige winsten. De latente belastingvordering behorend bij het totale verlies over de periode 4 november 2022 tot en met 31 december 2023 bedraagt € 0,8 miljoen.

De compensabele verliezen in België bedragen voor 2023 € 0,9 miljoen (2022 € 1,6 miljoen). De actieve belastinglatentie gewaardeerd tegen 25% is hierdoor afgenomen.

Daarnaast is sprake van compensabele verliezen voor totaal € 16,4 miljoen die niet zijn gewaardeerd, waarvan in Duitsland (€ 9,0 miljoen), Noorwegen (€ 4,7 miljoen) en Zweden (€ 2,7 miljoen).

Wet minimumbelasting 2024 ('Pillar II')

Op 19 december 2023 is de Wet minimumbelasting 2024 ('Pillar II') in Nederland aangenomen. Centric valt binnen het toepassingsgebied van deze wetgeving. De wet treedt met ingang van 31 december 2023 in werking en is van toepassing voor boekjaren beginnend op of na 31 december 2023. Centric heeft de verplichte tijdelijke vrijstelling toegepast voor het opnemen en toelichten van informatie over latente belastingposities met betrekking tot Pillar II, zoals opgenomen in RJ 272.102a. Op basis van deze wetgeving is Centric een aanvullende belasting verschuldigd voor het verschil tussen het effectieve belastingtarief per belastingjurisdictie, zoals berekend onder Pillar II en het minimumtarief van 15%.

Centric is actief in Nederland, België, Duitsland, Noorwegen, Zweden, Roemenië en Litouwen. Deze landen kennen een statutair belastingtarief van 15% of hoger, waarbij er bovendien geen beroep wordt gedaan op (fiscale) regelingen en/of vrijstellingen die als gevolg het effectieve belastingtarief kunnen verlagen naar een percentage van minder dan 15%. Daarnaast geeft Centric in alle jurisdicties reële aanwezigheid. Er bestaat daarom geen (objectieve) verwachting dat Centric door deze wetgeving wordt geraakt.

Leningen u/g

De leningen u/g 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 een lening verstrekt aan een overige verbonden maatschappij waarbij de jaarlijkse rente van 4% is toegevoegd.

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 € 108.000 gevormd.

2.1 Voorraden

In duizenden euro's

	2023	2022
Handelsgoederen	3.242	8.713
	3.242	8.713

2.2 Onderhanden projecten

In duizenden euro's

	2023	2022
Onderhanden projecten	7.797	3.905
	7.797	3.905

Onderhanden projecten met een creditstand worden als schuld gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

2.3 Vorderingen

In duizenden euro's

	2023	2022
Handelsdebiteuren	59.817	56.471
Voorziening voor oninbaarheid	-1.262	-1.139
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	116.682	120.014
Belastingen en premies sociale verzekeringen	882	697
Vooruitbetaalde pensioenpremie	763	820
Nog te factureren omzet	4.438	8.296
Vooruitbetaalde kosten	15.618	15.841
Overige vorderingen	922	1.697
	197.860	202.697

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:

	2023	2022
Boekwaarde per 1 januari	1.139	902
Dotaties	383	310
Onttrekkingen	-56	-10
Vrijval	-202	-61
Koersverschillen	-2	-2
Boekwaarde per 31 december	1.262	1.139

Vorderingen op overige verbonden maatschappijen

In duizenden euro's

	2023	2022
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake lening u/g	84.041	80.607
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake cashpool	27.674	27.339
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake vennootschapsbelasting	2.037	2.182
Vordering op Strukton groep	850	8.110
Vordering op Antea groep	1.856	1.557
Overige vorderingen op overige verbonden maatschappijen	224	219
	116.682	120.014

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 contractuele 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.

Voorts heeft de Rechtbank Amsterdam op 24 april 2024 Sanderink Investments B.V. veroordeeld tot het betalen van de wettelijke rente als bedoeld in artikel 6:119 BW over het bedrag van € 80 miljoen plus contractuele rente, met ingang van 2 april 2023. Deze wettelijke rente bedraagt voor de periode 2 april 2023 tot en met 31 december 2023 € 3,2 miljoen en is verantwoord onder de vordering op Sanderink Investments B.V. inzake lening u/g alsmede onder de rentebaten overige verbonden maatschappijen.

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 cashpoolconstructie, 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.

De directie heeft besloten om op 1 mei 2023 en 3 oktober 2023 de laatste twee tranches door Centric Holding B.V. af te laten lossen, waarna Sanderink Investments B.V. per 3 oktober 2023 geen onderdeel meer uitmaakt van de cashpool. Om die reden is het openstaand bedrag per 31 december 2023 van € 27,6 miljoen als kortlopend gerubriceerd. Omdat er geen lenings-/financieringsovereenkomst met Sanderink Investments ten grondslag ligt aan deze vordering, is er geen rente opgenomen.

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

	2023	2022
	25	87
	162	153
	112	94
	583	363
	882	697

Nog te factureren omzet

Onder de nog te factureren omzet is geen bedrag (2022: € 0,3 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

Vooruitbetaalde kosten

Onder de vooruitbetaalde kosten is een bedrag van € 1,0 miljoen (2022: € 1,9 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, met uitzondering van een bedrag van € 92k (2022: € 24k) dat op een G-rekening staat.

3 Groepsvermogen

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

4 Voorzieningen

In duizenden euro's

	2023	2022
Voorziening jubilea	3.085	3.063
Voorziening claims	818	1.188
Pensioenvoorziening	601	602
Voorziening latente belastingen	153	153
Voorziening deelneming	108	108
Overig	54	116
	4.819	5.230

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

In duizenden euro's

	Claims	Pensioen	Jubilea	Latente belastingen
Stand per 1 januari 2023	1.188	602	3.063	153
Dotatie	775	22	777	-
Vrijval	-366	-22	-	-
Onttrekking	-779	-	-754	-
Koersverschillen	-	-	-1	-
	818	602	3.085	153
Stand per 31 december 2023	818	602	3.085	153
Waarvan:				
Looptijd <= 1 jaar	818	-	-	-
Looptijd > 1 jaar	-	602	3.085	153

In duizenden euro's

Stand per 1 januari 2023

Dotatie

Vrijval

Onttrekking

Koersverschillen

Stand per 31 december 2023

Waarvan:

Looptijd <= 1 jaar

Looptijd > 1 jaar

	Deelneming	Overig	Totaal
	108	116	5.230
	-	14	1.588
	-	-	-388
	-	-76	1.609
	-	-1	-2
	108	53	4.819
	-	53	871
	108	-	3.949

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 = 1,83%
- Verwachte resterende diensttijd medewerkers = 15 jaar
- Salarisverhoging = 1,5% per jaar
- Sterftetafel = Heubeck-Richttafel 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

	2023	2022
Handelscrediteuren	29.753	33.117
Pensioenverplichtingen	268	247
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.864	13.459
Te betalen personeelskosten	20.391	20.049
Overlopende passiva	11.744	12.288
Vooruitgefactureerde omzet	15.433	14.251
Onderhanden projecten	4.596	340
Overige schulden	3.003	1.935
	97.052	95.686

Algemeen

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

Belastingen en premies sociale verzekeringen

In duizenden euro's

	2023	2022
Omzetbelasting	2.660	3.630
Loonheffingen	4.743	5.134
Premies sociale verzekeringen	4.373	4.695
Vennootschapsbelasting	88	-
	11.864	13.459

Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva is geen bedrag (2022: € 0,3 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

Vooruitgefactureerde omzet

Onder de vooruitgefactureerde omzet is een bedrag van € 1,8 miljoen (2022: € 1,3 miljoen) opgenomen met een langere looptijd dan 1 jaar.

Overige schulden

Onder de overige schulden is geen bedrag (2022: € 0) 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 van de verstrekte lening inclusief rente van € 84,0 miljoen (stand 31 december 2023) aan Sanderink Investments B.V.

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 € 3,5 miljoen (2022: € 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 € 2,3 miljoen (2022: € 3,5 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

	2023	2022
Binnen 1 jaar	12.773	12.792
Na 1 jaar echter binnen 5 jaar	31.231	29.242
Na 5 jaar	11.469	2.485
	55.473	44.519

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.

6.1 Netto-omzet

In duizenden euro's

	2023	2022
Omzet in Nederland	292.838	307.301
Omzet in overige landen EU	90.595	87.188
Omzet in overige landen Europa	28.292	29.110
Overig	1.586	982
	413.311	424.581

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

In duizenden euro's

	2023	2022
Handel	48.175	48.002
Licenties	6.796	7.359
Onderhoud en beheer	198.143	194.197
Diensten	157.780	172.332
Overig	2.417	2.691
	413.311	424.581

6.2 Andere bedrijfsopbrengsten

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 netto-opbrengst. Deze is verdeeld over de posten netto-omzet, andere bedrijfsopbrengsten, uitbestede werkzaamheden en overige bedrijfskosten.

7.1 Loon- en salariskosten

In duizenden euro's

	2023	2022
Salarissen	179.140	180.767
Sociale lasten	29.429	30.006
Pensioenlasten	9.087	9.544
	217.656	220.317

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2023 waren 3.120 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 3.327). Hiervan waren 1.194 werknemers werkzaam buiten Nederland (2022: 1.214).

In FTE

	2023	2022
Directie	38	41
Verkoop en marketing	145	168
Algemeen beheer	330	376
Productie	2.607	2.742
	3.120	3.327

7.2 Afschrijvingen en waardeverminderingen

In duizenden euro's

	2023	2022
Afschrijvingen immateriële vaste activa	10	88
Afschrijvingen materiële vaste activa	2.852	3.552
	2.862	3.640

7.3 Overige bedrijfskosten

In duizenden euro's

	2023	2022
Overige personeelskosten	25.457	26.552
Kantoorkosten	15.197	15.277
Communicatiekosten	1.364	1.342
Huisvesting	10.747	11.796
Verkoopkosten	3.525	3.838
Uitzendkrachten / overige inhuur	3.611	1.303
Mutatie voorzieningen	-920	-1.190
Diverse kosten	1.370	1.320
	60.351	60.238

In het verslagjaar is voor € 6,2 miljoen aan verhuiskosten datacenters verwerkt, verdeeld over de regels inkoopwaarde handelsgoederen, uitbestede werkzaamheden en loon- en salariskosten (2022: totaal € 4,0 miljoen).

De honoraria van de accountantsorganisatie zijn als volgt samengesteld:

In duizenden euro's	RSM NL	RSM Netwerk	Overige	2023	2022
Onderzoek van de jaarrekening	397	244	18	659	731
Andere controleopdrachten	-	2	550	552	675
Advies diensten op fiscaal terrein	-	-	117	117	170
Andere niet-controle diensten	29	-	20	49	227
	427	246	705	1.377	1.803

8 Financiële baten en lasten

In duizenden euro's

	2023	2022
Rentebaten	4.063	194
Rentebaten overige verbonden maatschappijen	3.740	879
Rentelasten	-3.280	-363
Rentelasten overige verbonden maatschappijen	-12	-
Koersverschillen	-422	-495
	4.089	215

De rentebaten en -lasten zijn gedurende het jaar ontvangen en betaald. De rentebaten van overige verbonden maatschappijen over 2023 zijn grotendeels toegevoegd aan de verstrekte leningen.

9 Belastingen

In duizenden euro's

	2023	2022
Resultaat voor belastingen	4.085	-4.413
Latente vennootschapsbelasting	447	90
Acute vennootschapsbelasting huidig boekjaar	-1.397	1.068
Vennootschapsbelasting voorgaande boekjaren	221	-149
	-729	1.009

Het effectieve belastingtarief wijkt af van voorgaand jaar door de buitenlandse vennootschapsbelasting, niet gewaardeerde verrekenbare verliezen bij Centric Germany en correcties voorgaande jaren bij Centric Nordics.

Gebeurtenissen na balansdatum

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 er een conceptversie van het eindverslag van de onderzoekster met alle in het onderzoek geïnterviewden gedeeld. Centric kan daarom nog niet de inhoud evalueren en mede hierdoor niet de eventuele gevolgen overzien. Het is aan de Ondernemingskamer of dit rapport openbaar wordt of niet. Het zal in ieder geval mede richtinggevend zijn voor de Ondernemingskamer om de voorlopige voorzieningen, zoals die getroffen zijn naar aanleiding van haar uitspraak op 3 november 2022, om te zetten naar definitieve uitspraken.

Voorgenomen verkoop Centric

Ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening over het verslagjaar 2023 is Centric in gesprek met geïnteresseerde partijen over de verkoop van haar onderneming. Deze verkoop past in haar streven – en is in lijn met de uitspraken van de Ondernemingskamer – om de continuïteit van de onderneming en haar dienstverlening naar belangrijke bedrijven en organisaties voor de lange termijn te kunnen waarborgen.

Het verkopen van de onderneming zal geschieden door het verkopen van de aandelen die Centric Holding B.V. houdt in deelnemingen die tezamen de onderneming vormen. Na verkoop zal Centric Holding B.V. dan geen deelnemingen meer houden in andere vennootschappen. Omdat er bepaalde contracten en verplichtingen bestaan die gerelateerd zijn aan de onderneming Centric, maar contractueel zijn afgesloten op het niveau van Centric Holding B.V. zullen deze contracten en de eventueel hierbij behorende of aan gerelateerde verplichtingen ook overgaan naar de nieuwe eigenaar van de deelnemingen van Centric Holding B.V. Hierbij valt te denken aan de verplichtingen uit hoofde van huur en lease, maar ook posten als verzekeringen en contractuele afspraken met instanties, zoals externe adviseurs.

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Na voorstel resultaatbestemming

In duizenden euro's

ACTIVA	Notes		2023		2022
Vaste activa					
Financiële vaste activa	10	<u>140.100</u>	140.100	<u>138.070</u>	138.070
Vlottende activa					
Vorderingen	11	<u>114.801</u>	114.801	<u>87.816</u>	87.816
TOTAAL ACTIVA			254.901		225.886
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Aandelenkapitaal	12	18	18	18	18
Agio		80.000	80.000	80.000	80.000
Wettelijke reserves		3.215	3.215	2.045	2.045
Overige reserves		<u>81.904</u>	165.137	<u>79.964</u>	162.027
Kortlopende schulden	13		89.764		63.859
TOTAAL PASSIVA			254.901		225.886

WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

In duizenden euro's

	2023	2022
Resultaat deelnemingen	1.498	-3.282
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	1.858	-121
Resultaat na belastingen	3.356	-3.403

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	Vordering latente belastingen	Lening u/g	Deelnemingen	Totaal
Stand per 1 januari 2023	-	501	137.569	138.070
Overboeking van Centric Netherlands B.V.	267	-	-	267
Vorming	511	-	-	511
Resultaat deelneming	-	-	1.498	1.498
Koersverschillen	-	-	-246	-246
Stand per 31 december 2023	778	501	138.821	140.100

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 een periode 4 november tot en met 31 december.

De te vorderen belasting met betrekking tot het eerste deel bedraagt € 2,0 miljoen en valt binnen de fiscale eenheid met Sanderink Investments B.V. Deze vennootschap is ook belastingplichtige namens de fiscale eenheid. Daarom wordt de vordering van € 2,0 miljoen met deze vennootschap verrekend en opgenomen onder de kortlopende vorderingen.

Voor het tweede deel is Centric Holding B.V. zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor de periode 4 november 2022 tot en met 31 december 2023 is fiscaal een verlies gerealiseerd dat gecompenseerd kan worden met toekomstige winsten. De latente belastingvordering behorend bij het totale verlies over de periode 4 november 2022 tot en met 31 december 2023 bedraagt € 0,8 miljoen.

Lening u/g

Centric Holding B.V. heeft in 2020 een lening verstrekt aan een overige verbonden maatschappij voor totaal € 0,5 miljoen, waarbij de jaarlijkse rente van 4% is toegevoegd.

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

	2023	2022
Handelsdebiteuren	-	8
Vorderingen op groepsmaatschappijen	634	-
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	113.772	87.670
Belastingen en premies sociale verzekeringen	183	138
Vooruitbetaalde kosten	212	-
	114.801	87.816

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

	2023	2022
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake lening u/g	84.041	80.607
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake cashpool	27.674	-
Vordering op Sanderink Investments B.V. inzake vennootschapsbelasting	2.037	-
Vordering op Strukton groep	-	7.063
Vordering op groepsmaatschappijen	20	-
	113.772	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 contractuele 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.

Voorts heeft de Rechtbank Amsterdam op 24 april 2024 Sanderink Investments B.V. veroordeeld tot het betalen van de wettelijke rente als bedoeld in artikel 6:119 BW over het bedrag van € 80 miljoen plus contractuele rente, met ingang van 2 april 2023. Deze wettelijke rente bedraagt voor de periode 2 april 2023 tot en met 31 december 2023 € 3,2 miljoen en is verantwoord onder de vordering op Sanderink Investments B.V. inzake lening u/g alsmede onder de rentebaten overige verbonden maatschappijen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

In duizenden euro's

Omzetbelasting
Vennootschapsbelasting

	2023	2022
Omzetbelasting	183	96
Vennootschapsbelasting	-	42
	183	138

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

	Geplaast kapitaal	Agio reserve	Wettelijke reserves	Overige reserves	Totaal
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
Resultaat boekjaar	-	-	-	3.356	3.356
Reserve koersverschillen	-	-	-246	-	-246
Reserve deelneming	-	-	1.416	-1.416	-
Stand per 31 december 2023	18	80.000	3.215	81.904	165.137

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
- Reserve deelneming voor positieve resultaten uit deelnemingen waarvan uitkering niet kan worden bewerkstelligd in verband met geactiveerde ontwikkelkosten in Nederland ten bedrage van € 4,0 miljoen (2022: € 2,6 miljoen) en wettelijke reserves in België van € 0,4 miljoen (2022: € 0,4 miljoen) en in Roemenië van € 0,4 miljoen (2022: € 0,4 miljoen).

In duizenden euro's

	Koersverschillen	Reserve deelneming	Totaal
Stand per 1 januari 2023	-1.380	3.425	2.045
Toevoeging	-	1.416	1.416
Onttrekking	-246	-	-246
Stand per 31 december 2023	-1.626	4.841	3.215

Resultaatbestemming 2023

Tijdens de algemene vergadering van aandeelhouders, waar de jaarrekening 2023 zal worden vastgesteld en goedgekeurd, zal door het bestuur worden voorgesteld om het resultaat ad. € 3,4 miljoen positief ten gunste te brengen van de overige reserves. Dit voorstel is in de balans van 31 december 2023 verwerkt.

13 Kortlopende schulden

In duizenden euro's

Schulden aan kredietinstellingen
Handelscrediteuren
Te betalen facturen
Groepsmaatschappijen

	2023	2022
Schulden aan kredietinstellingen	87.218	63.541
Handelscrediteuren	542	60
Te betalen facturen	213	207
Groepsmaatschappijen	1.791	51
	89.764	63.859

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke rechten en verplichtingen

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Centric Holding B.V. heeft in totaal voor een bedrag aan € 0,2 miljoen (2022: 0) aan bankgaranties verstrekt.

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

	2023	2022
Uitvoerende bestuurders	1.353	1.095
Niet-uitvoerende bestuurders	200	388
	1.553	1.483

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, 28 juni 2024

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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van 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 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, vooruitgefactureerde 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 het volgende boekjaar, rekening houdend met ontwikkelingen in de branche, personele bezetting, continuïteit van de leiding 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 de toelichting op de vorderingen op overige verbonden maatschappijen

Wij vestigen de aandacht op de toelichting van de vorderingen op overige verbonden maatschappijen waaronder is opgenomen vorderingen op een verbonden maatschappij inzake een lening u/g, inzake cashpool en inzake vennootschapsbelasting. In de toelichting van de vorderingen, bij punt 2.3 op pagina 30 en 31 alsmede bij punt 11 op pagina 44, zijn het bestaan en de waardering van de vorderingen op deze verbonden maatschappij beschreven. De vordering op deze verbonden maatschappij bestaat uit een lening van € 84,0 miljoen (inclusief daarin toegerekende opgelopen rente, cumulatief groot € 4 miljoen), een vordering uit hoofde van cashpool van € 27,7 miljoen en een vordering uit hoofde van vennootschapsbelasting van € 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 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, 28 juni 2024

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