



JAARREKENING **FACILICOM GROUP N.V.**

Facilicom Group N.V., Karel Doormanweg 4, 3115 JD SCHIEDAM
KvK 24285518
Goedkeuring Algemene Vergadering d.d. 17 april 2024

2023

KERNCIJFERS FACILICOM GROUP

Bedragen x € 1.000	2019	in % van omzet	2020	in % van omzet	2021	in % van omzet	2022	in % van omzet	2023	in % van omzet
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN	1.225.109	100,0%	1.190.594	100,0%	1.183.240	100,0%	1.298.867	100,0%	1.457.449	100,0%
Som der bedrijfslasten excl. Goodwill	1.213.575	99,1%	1.180.723	99,2%	1.138.463	95,4%	1.275.518	98,1%	1.399.725	96,1%
BEDRIJFSRESULTAAT VOOR AFSCHRIJVING GOODWILL	11.534	0,9%	9.871	0,8%	44.777	4,6%	23.349	1,9%	57.724	3,9%
Afschrijving op goodwill 1)	3.300		3.347		1.866		1.215		1.211	
Bijzondere waardevermindering op goodwill 1)	-		-		554		-		-	
BEDRIJFSRESULTAAT	8.234	0,7%	6.524	0,5%	42.357	3,6%	22.134	1,7%	56.513	3,9%
Financiële baten en lasten 17)	-186		-988		503		2.491		3.410	
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen 19)	32.725		-300		4.385		759		2.035	
GROEPSRESULTAAT VOOR BELASTING	40.773	3,3%	5.237	0,4%	47.246	4,0%	25.384	2,0%	61.958	4,3%
Aandeel derden	-1.891		-1.865		-2.949		-1.034		-1.555	
RESULTAAT VOOR BELASTING	38.882	3,2%	3.372	0,3%	44.297	3,7%	24.349	1,9%	60.403	4,1%
Belasting	3.614		3.260		10.709		9.169		16.421	
NETTORESULTAAT NA BELASTINGEN										
TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON	35.269	2,9%	113	0,0%	33.588	2,8%	15.180	1,2%	43.982	3,0%
Gemiddeld aantal personeelsleden in vaste dienst	25.532		24.989		21.735		21.424		20.805	
Balanstotaal	521.842		506.329		556.834		550.583		605.309	
Groepsvermogen	239.855		240.306		276.129		240.381		274.380	
Solvabiliteit in % *	46,0		47,5		49,6		43,7		45,3	

* Eigen vermogen gedeeld door totaal vermogen.

GECONSOLIDEERDE BALANS (VOOR WINSTBESTEMMING)

ACTIVA			
Bedragen x € 1.000		2023	2022
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1)	24.704	28.673
Materiële vaste activa	2)	79.425	77.379
Financiële vaste activa	3)	64.170	63.023
Totaal van vaste activa		168.299	169.075
Vlottende activa			
Voorraden		3.741	4.157
Onderhanden projecten in opdracht van derden	4)	13.251	13.757
Handelsdebiteuren	5)	191.377	169.896
Overige vorderingen en overlopende activa	6)	80.232	60.133
Liquide middelen	7)	148.409	133.566
Totaal van vlottende activa		437.010	381.509
Totaal van activa		605.309	550.584

PASSIVA			
Bedragen x € 1.000		2023	2022
Groepsvermogen			
Eigen vermogen	8)	262.509	229.716
Aandeel van derden		11.871	10.665
Totaal van groepsvermogen		274.380	240.381
Voorzieningen			
Personeels- en overige voorzieningen	9)	17.981	19.983
Belastingen	10)	818	771
		18.799	20.754
Langlopende schulden	11)	16.574	17.322
Kortlopende schulden			
Schulden aan kredietinstellingen		804	786
Schulden aan leveranciers		45.196	44.944
Schulden terzake van belastingen en premies sociale verzekeringen	12)	63.317	56.533
Schulden terzake van pensioenen		6.567	9.274
Overige schulden en overlopende passiva	13)	179.672	160.589
Totaal van kortlopende schulden		295.556	272.127
Totaal van passiva		605.309	550.584

GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

Bedragen x € 1.000		2023	2022
Omzet			
Netto omzet		1.457.449	1.298.867
Som der bedrijfsopbrengsten	14)	1.457.449	1.298.867
Bedrijfskosten			
Kosten van (hulp)materialen		52.377	50.483
Uitbesteed werk en andere externe kosten		445.756	349.403
Lonen en salarissen	15)	629.978	598.508
Sociale lasten	15)	152.364	147.646
Afschrijving immateriële vaste activa	1)	11.358	11.598
Afschrijving materiële vaste activa	16)	15.025	14.704
Overige bedrijfskosten		94.078	104.391
Som der bedrijfslasten		1.400.936	1.276.733
Bedrijfsresultaat		56.513	22.134
Financiële baten en lasten	17)	3.410	2.491
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen		59.923	24.625
Belastingen	18)	16.421	9.169
		43.502	15.456
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	19)	2.035	759
Totaal resultaat na belastingen		45.537	16.215
Aandeel derden		-1.555	-1.035
Nettoresultaat na belastingen toekomend aan de rechtspersoon		43.982	15.180
Omrekeningsverschillen buitenlandse deelnemingen		-49	-53
Rechtstreekse overige vermogensmutaties		-1.139	-3.447
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen als onderdeel van het groepsvermogen		-1.188	-3.500
Totaalresultaat		42.794	11.680

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

Bedragen x € 1.000	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten:		
Bedrijfsresultaat	56.513	22.134
Afschrijving vaste activa	28.886	28.446
Correctie resultaat verkoop MVA	-2.503	-2.144
Mutatie voorziening	-1.955	5.694
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat	80.940	54.130
<i>Mutaties in het werkkapitaal:</i>		
Handelsdebiteuren	-21.654	-17.134
Voorraden	416	-977
Onderhanden projecten	-360	11.394
Overige vorderingen en overlopende activa	-20.099	-21.751
Kortlopende schulden	23.062	19.089
Totaal veranderingen in werkkapitaal	-18.635	-9.379
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	62.305	44.750
<i>Financiële resultaten en belastingen</i>		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.616	947
Rentelasten en soortgelijke kosten	-986	-1.290
Ontvangen dividend	185	212
Winstbelasting	-13.838	-10.917
	-11.023	-11.048
Kasstroom uit operationele activiteiten	51.282	33.702
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Resultaat uit verkoop activiteiten	-1.927	6.367
Verstrekke leningen	-1.673	-2.000
Investing in immateriële vaste activa	-7.422	-12.431
Investing in materiële vaste activa	-20.759	-17.978
Ontvangen gelden uit verstrekke leningen/waarborgsommen	2.404	2.634
Desinvestering in imateriële vaste activa	33	317
Desinvestering in materiële vaste activa	3.687	3.632
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-25.656	-19.458
	25.626	14.244
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Uitgekeerd dividend aan aandeelhouders	-10.000	-48.000
Aflossing lening	-748	-759
	-10.748	-48.759
Netto kasstroom	14.877	-34.515
Koers- en omrekeningsverschillen	-34	-624
Mutatie liquide middelen	14.843	-35.139

TOELICHTING OP DE JAARREKENING

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de geconsolideerde jaarrekening

Algemeen

De statutaire zetel van Facilicom Group NV is te Curaçao. Het vestigingsadres is Karel Doormanweg 4 te Schiedam, Nederland en de vennootschap is ingeschreven onder het KvK nummer 24285518 bij het handelsregister Kamer van Koophandel. Facilicom Group is actief met diverse werkmaatschappijen in het facilitaire en welzijn domein. Facilicom Group is actief in Nederland en België.

De vennootschap heeft de geconsolideerde jaarrekening voor het jaar dat eindigt op 31 december 2023 opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de stellige uitspraken van de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgemaakt op 17 april 2024.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Wijzingen in organisatiestructuur in 2023

Facilicom Group heeft in 2023 de Belgische vennootschap Trigion N.V. verkocht. Voor HBD Total Security B.V. is de statutaire naam gewijzigd naar Inclusio Sociaal Domein en HbH B.V. welke de moedermaatschappij is geworden van RadarInclusio B.V., Axxicom Thuishulp B.V. en Cordaan Thuisdiensten B.V. Ploos Holding B.V. en Ploos B.V. zijn gefuseerd met de verkrijgende vennootschap Asset Facility Management B.V. en de New Fork bedrijven zijn gefuseerd met de verkrijgende vennootschap Food&i B.V. Daarnaast zijn een aantal niet-actieve vennootschappen geliquideerd.

Maatschappelijke verslaggeving

Overnames hebben voor Facilicom Group naast een financieel aspect tevens een maatschappelijke waarde. De afgelopen jaren wordt dit ook onderschreven door de uitbreiding in het sociale domein. Het sociale domein kent veel maatschappelijke onrust aangezien het commerciële marktmodel hier zich niet gelijk bij opstart laat gelden en daarmee in de aanloopjaren niet zal bijdragen aan het resultaat of zelfs verlieslatend zal zijn. Facilicom Group vindt het zijn maatschappelijke verantwoordelijkheid om met zijn vermogen en knowhow deze dienstverlening aan te bieden en zo een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van kwalitatieve en sociaal verantwoorde dienstverlening. Dit motto heeft Facilicom Group overigens ook altijd gehad bij zijn kernactiviteiten, waarbij het doel is een lange termijn succes en niet een korte termijn verdienmodel.

Continuïteit

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn geen risico's ten aanzien van de continuïteit geïdentificeerd. De jaarrekening is dan ook ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren opgesteld onder toepassing van de continuïteitsveronderstelling.

Salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Grondslagen voor consolidatie

In de consolidatie zijn betrokken de financiële gegevens van Facilicom Group N.V. en haar groepsmaatschappijen. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen waarin overheersende zeggenschap wordt uitgeoefend. Hierbij worden mede in aanmerking genomen de financiële instrumenten die potentiële stemrechten bevatten indien deze economische betekenis hebben. Dit betreft deelnemingen waarin zij direct of indirect meer dan 50% van het aandelenkapitaal houdt en waarover zij de feitelijke zeggenschap heeft (zie de lijst met kapitaalbelangen bij het jaarverslag). De groepsmaatschappijen worden integraal geconsolideerd vanaf de datum waarop overheersende zeggenschap op de groepsmaatschappij is verkregen. De groepsmaatschappijen worden niet meer in de consolidatie opgenomen vanaf de datum waarop geen sprake meer is van overheersende zeggenschap. De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling vastgesteld.

Resultaten uit transacties met en tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

Het aandeel van derden is afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht. Het aandeel van derden in het groepsvermogen betreft het aandeel van derden in het eigen vermogen van de groepsmaatschappijen. Het aandeel van derden in het resultaat van groepsmaatschappijen wordt in de winst-en-verliesrekening in mindering gebracht op het totaal van resultaat na belastingen.

Op grond van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving worden tevens de verbonden partijen opgenomen waarover Facilicom Group overheersende zeggenschap voert. De vennootschap Facilicom Bedrijfsgebouwen B.V. is juridisch niet direct gelieerd aan de groep; de groep kan echter wel overheersende zeggenschap uitoefenen en heeft ter financiering van de, door werkmaatschappijen gehuurde materiële vaste activa, in voorgaande jaren een lening verstrekt, waarbij deze lening is omgezet in een belang van preferente aandelen. De bedrijfsactiviteiten van de vennootschap zijn in hoofdzaak gelegen in de verhuur van onroerend goed aan de groep.

Een aantal activiteiten wordt uitgevoerd in de vorm van een daartoe opgerichte stichting. Over het algemeen heeft Facilicom Group respectievelijk aan Facilicom Group en Inclusio gelieerde personen en/of vennootschappen een beleidsbepalende positie, zodat deze stichtingen worden opgenomen in de consolidatiekring.

Joint ventures (geen van de partijen heeft beslissende zeggenschap) worden niet in de consolidatie opgenomen.

Op grond van bovenstaande is in de consolidatiekring mede opgenomen:

- Stichting ATA
- Stichting Buurtteamorganisatie Sociaal Utrecht
- Stichting Radar WMO Diensten
- Stichting Inluzio Uitvoering
- Stichting Buurtteamorganisatie Volwassenen Nijmegen

Verbonden partijen

Met de meeste van zijn deelnemingen heeft Facilicom Group, naast zijn aandelenbelang, ook een zakelijke relatie. Dit geldt tevens voor de deelnemingen onderling, waarbij er diensten en/of producten van de betreffende deelnemingen worden afgenomen. Deze zakelijke relaties zijn steeds gebaseerd op (contractuele) afspraken waarbij marktconforme condities zijn overeengekomen.

Facilicom Bedrijfsgebouwen B.V. is de vennootschap die een gedeelte van het in gebruik zijnde onroerend goed in Nederland voor Facilicom Group in eigendom heeft en deze aan het concern verhuurt. De huurcondities worden op marktconforme voorwaarden vastgesteld. Het beleid van de vennootschap wordt mede bepaald vanuit de directie van Facilicom Group. Derhalve is de vennootschap in de consolidatiekring opgenomen.

Verwezen wordt ook naar consolidatie waarin is verwoord dat de consolidatiekring mede wordt bepaald op grond van de zeggenschapsverhoudingen die Facilicom of aan zijn gelieerde personen en/of vennootschappen inneemt.

Vreemde valuta

Functionele valuta

De geconsolideerde jaarrekening luidt in euro's, hetgeen de functionele en presentatievaluta van de vennootschap is. Iedere entiteit binnen de groep bepaalt haar eigen functionele valuta en de posten in de jaarrekening van iedere entiteit worden gewaardeerd op basis van deze functionele valuta.

Valutaomrekening

Een transactie in vreemde valuta wordt bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de functionele valutakoers op transactiedatum. Monetaire balansposten in vreemde valuta worden omgerekend tegen de functionele valutakoers per balansdatum. De gehanteerde koers van de euro ten opzichte van de Britse pond per balansdatum 2023 bedraagt € 0,86905 (in 2022 was dit € 0,8549). Posten uit de winst-en-verliesrekening worden omgerekend tegen de gemiddelde koers. Het betreft uitsluitend omrekening GBP naar EUR. In 2023 betrof dit uitsluitend omrekening GBP naar EUR.

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling dan wel de omrekening van monetaire posten in vreemde valuta, worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening, met uitzondering van de koersverschillen voortvloeiend uit de netto-investering in een bedrijfsuitoefening in het buitenland respectievelijk leningen die zijn aangegaan om de netto-investering in een bedrijfsuitoefening in het buitenland te financieren of effectief af te dekken. Deze koersverschillen worden rechtstreeks in de wettelijke reserve omrekeningsverschillen verwerkt.

In de winst- en verliesrekening worden omzet, kosten en resultaten omgerekend tegen de op het moment van de transactie geldende koers, dan wel de koers waartegen het valutarisico werd ingedekt.

Schattingen en veronderstellingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 Burgerlijk Wetboek vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

De groep maakt de schattingen en veronderstellingen op basis van de omstandigheden en informatie beschikbaar op het moment van opmaak van de jaarrekening. Schattingen gebaseerd op toekomstige gebeurtenissen (of het zich niet voordoen van verwachte gebeurtenissen) kunnen onderhevig zijn aan toekomstige veranderingen in de markt en omstandigheden buiten de invloedssfeer van de groep. Deze schattingswijzigingen worden prospectief verwerkt. De belangrijkste schattingen betreffen de waardering van onderhanden projecten, restwaarde vaste activa en waardering voorzieningen.

Klimaatgerelateerde zaken

De groep houdt rekening met de invloed van klimaatverandering op schattingen en veronderstellingen, waar relevant. Bij deze beoordeling wordt een breed scala aan mogelijke gevolgen voor de groep door zowel fysieke als transitierisico's meegenomen. De huidige veronderstelling van de groep is dat het huidige bedrijfsmodel en producten welke de groep aanbiedt nog steeds levensvatbaar zullen zijn in de transitie naar een duurzame economie. Ook al hebben klimaatgerelateerde risico's nog geen significante impact op de waardering van bepaalde elementen in de jaarrekening, de groep monitort relevante veranderingen en ontwikkelingen op dit gebied, zoals nieuwe klimaatgerelateerde wet- en regelgeving.

Schatting en stelselwijzigingen

Volgens het consistentiebeginsel moet de in een verslagperiode gehanteerde presentatie en classificatie van posten in de jaarrekening worden gehandhaafd in de volgende periode tenzij het duidelijk is dat als gevolg van een belangrijke wijziging in de aard van de activiteiten van de entiteit of een beoordeling van haar jaarrekening een andere presentatie of classificatie meer geëigend zou zijn, of dat RJ een wijziging in de presentatie voorschrijft. Schattingswijzigingen of stelselwijzigingen vormen hier een uitzondering op. Ook is het begrip foutenherstel hier relevant.

Schattingswijziging

Als gevolg van onzekerheden die inherent zijn aan de bedrijfsactiviteiten worden bepaalde posten in de rapportage niet exact gewaardeerd maar geschat. Schattingen impliceren oordeelsvorming op basis van de meest recente, betrouwbare informatie die beschikbaar is. Een schatting wordt herzien als de omstandigheden waarop de schatting is gebaseerd veranderen of als betere informatie beschikbaar is om de schatting op te baseren. Een schattingswijziging heeft geen betrekking op een voorgaande periode en leidt in een rapportage dus niet tot een aanpassing van cijfers van een vergelijkingsperiode. De schattingswijziging wordt in de winst- en verliesrekening verwerkt in het jaar dat de schatting is herzien. In de jaarrekening 2023 zijn geen materiele schattingswijzigingen verwerkt.

Stelselwijziging

Opeenvolgende rapportages worden opgesteld volgens dezelfde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Een grondslag moet worden gewijzigd wanneer een RJ of de wet daartoe noodzaakt of andere zwaarwegende redenen bestaan. Een grondslag kan ook worden gewijzigd om meer betrouwbare en meer relevante informatie te kunnen geven over de gevolgen van transacties, andere gebeurtenissen en omstandigheden op de financiële positie, financiële prestatie of kasstromen. In 2023 heeft geen stelselwijziging plaatsgevonden.

Foutenherstel

Materiële fouten in voorgaande verslagperioden zijn weglatingen of onjuiste weergaven in de rapportage over een of meerdere voorafgaande verslagperioden, welke voortvloeien uit niet, onjuist dan wel onvolledig gebruik van betrouwbare informatie die wel beschikbaar was op het moment van het opstellen van de rapportage en waarvan redelijkerwijs moet worden aangenomen dat deze informatie verwerkt is in de rapportage (voorbeelden zijn rekenfouten, fouten in de toepassing van de waarderingsgrondslagen, vergissingen, verkeerde interpretaties). Een entiteit moet materiële fouten in voorgaande perioden retrospectief corrigeren in de eerste complete jaarrekening die voor publicatie wordt goedgekeurd nadat de fouten zijn ontdekt, door:

- Voor de eerdere verslagperiode(n) waarin de fout is gemaakt de vergelijkende bedragen aan te passen; of
- Voor de vroegste voorgaande gepresenteerde periode het beginsaldo van de activa, de verplichtingen en het eigen vermogen aan te passen, indien de fout gemaakt is vóór de vroegste voorgaande gepresenteerde periode. Indien er sprake is van een materiële fout dient foutenherstel derhalve door middel van een aanpassing in de jaarrekening plaats te vinden.

Foutenherstel leidt tot een directe mutatie in het eigen vermogen en kan alleen plaatsvinden indien het om een materiële post gaat. In 2023 zijn geen materiele fouten over voorgaande verslagperioden geconstateerd.

Leasing

De groep als lessee

De groep heeft geen financial leases. In geval van operationele leasing worden de leasebetalingen lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

De belangrijkste leaseobjecten betreffen specifiek equipment. De in de verslagperiode in de winst- en verliesrekening als last verwerkte lease betalingen bedroeg 1,7 miljoen euro (2022: 1,7 miljoen euro).

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën primaire financiële instrumenten opgenomen: handelsdebiteuren, overige vorderingen, liquide middelen, langlopende schulden, schulden aan kredietinstellingen, schulden aan leveranciers, schulden terzake van belastingen en premies sociale verzekeringen, schulden terzake van pensioenen en overige schulden. De primaire financiële instrumenten dienen ter financiering van de operationele activiteiten of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van Facilicom is om niet te handelen in financiële instrumenten. Facilicom maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Waarderingsgrondslagen voor de balans

Immateriële vaste activa

Een immaterieel vast actief wordt in de balans opgenomen als:

- het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen met betrekking tot het actief zullen toekomen aan de groep; en
- de kostprijs van het actief betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Immateriële vaste activa zijn identificeerbare niet-monetaire activa zonder fysieke gedaante. Immateriële vaste activa komt voort uit een gebeurtenis uit het verleden, waarover de onderneming beschikkingsmacht heeft en waaruit in de toekomst economische voordelen uit voortvloeien. Voor Facilicom betreft dit onder andere goodwill, licenties, software en ontwikkelingskosten.

Goodwill betreft het verschil tussen de verkrijgingsprijs en de nettovermogenswaarde van de verworven dochtermaatschappij of deelneming op het moment van acquisitie. Als goodwill wordt tevens aangemerkt de niet aan individuele activa toe te wijzen betaalde vergoeding bij activa- en passivatransacties. De betaalde goodwill is gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, verminderd met een lineaire afschrijving en indien noodzakelijk impairment voor de lagere te realiseren waarde.

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd (indien voldaan wordt aan de vereisten van RJ 210.224) voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten.

Ter bepaling of kosten van ontwikkeling voldoen aan de activeringscriteria moet onderscheid gemaakt worden tussen de onderzoeksfase en de ontwikkelingsfase. De uitgaven voor onderzoek worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord. Kosten van ontwikkeling worden geactiveerd, indien aan alle onderstaande voorwaarden wordt voldaan:

- De technische uitvoerbaarheid om het immaterieel vast actief te voltooien, zodat het beschikbaar zal zijn voor gebruik of verkoop.
- De intentie om het immaterieel vast actief te voltooien en het te gebruiken of te verkopen.
- Het vermogen om het immaterieel vast actief te gebruiken of te verkopen.
- Hoe het immaterieel vast actief waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren.
- De beschikbaarheid van adequate technische, financiële en andere middelen om de ontwikkeling te voltooien en het immaterieel vast actief te gebruiken of te verkopen.
- Het vermogen om de uitgaven gedurende de ontwikkeling van het immaterieel vast actief betrouwbaar vast te stellen.

Op immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat op de verwachte toekomstige gebruiksduur is afgestemd, dat wil zeggen: stelselmatig, onafhankelijk van het resultaat, op basis van de geschatte economische levensduur.

Bij de waardering van de immateriële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is (impairment). Een

afboeking wordt ten laste van de winst-en-verliesrekening. De ten laste van het boekjaar gebrachte kosten voor onderzoek en ontwikkeling zijn beperkt van omvang en opgenomen in de posten lonen en salarissen en overige bedrijfskosten.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met op deze basis berekende lineaire afschrijvingen. Voor onderhoudskosten eigen panden wordt de componentenbenadering toegepast. De restwaarde wordt gesteld op de nihil, behoudens voor gebouwen waar de WOZ waarde wordt gehanteerd. Bedrijfsmiddelen worden slechts geactiveerd indien deze duurzaam de bedrijfsuitoefening dienen. Bij incidentele bijzondere waardeverminderingen vindt extra afschrijving plaats. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De post materiële vaste activa bestaat uit drie categorieën:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen
- Machines en installaties
- Andere vaste bedrijfsmiddelen

Onder 'Bedrijfsgebouwen en terreinen' is een bedrijfsgebouw opgenomen dat krachtens een DBFMO-overeenkomst (Design Build Finance Maintain Operate) beschikbaar wordt gesteld aan de opdrachtgever. Het actief wordt aangemerkt als onroerend goed ten behoeve van eigen gebruik in verband met de in de overeenkomst opgenomen levering van facilitaire diensten.

Financiële vaste activa

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend (inclusief joint ventures), worden in beginsel gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van de groep. De nettovermogenswaarde wordt vermeerderd met haar aandeel in de resultaten van de deelnemingen; haar aandeel in de directe mutaties in het eigen vermogen van de deelneming vanaf het moment van verwerving, bepaald volgens de grondslagen zoals vermeld in deze jaarrekening en verminderd met haar aandeel in de dividenduitkeringen van de deelnemingen. In de winst-en-verliesrekening wordt het aandeel van de groep in het resultaat van de deelnemingen opgenomen. Indien en voor zover de vennootschap niet zonder beperking uitkering van de positieve resultaten aan haar kan bewerkstelligen, worden de resultaten in een wettelijke reserve opgenomen. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele in staat voor de schulden van de betreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs en indien van toepassing onder aftrek van bijzondere waardeverminderingen.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking tegen reële waarde opgenomen en vervolgens gewaardeerd tegen een

geamortiseerde kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde, voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Onder de financiële vaste activa zijn latente belastingvorderingen opgenomen, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat realisatie van de belastingclaim te zijner tijd zal kunnen plaatsvinden. Deze latente belastingvorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale respectievelijk realiseerbare waarde en hebben overwegend een langlopend karakter.

Onder de financiële vaste activa zijn opgenomen de aan de investering van PPS-contracten gerelateerde uitgaven, die vanaf oplevering doorberekend worden via de contractueel overeengekomen beschikbaarheidsvergoedingen.

De lijst met kapitaalbelangen is opgenomen als aparte bijlage in de jaarrekening.

Bijzondere waardeverminderingen

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief of een groep van activa aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Wanneer er geen actieve markt is, wordt de opbrengstwaarde ontleend aan algemeen aanvaarde waarderingmodellen. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief of de kasstroombegenerende eenheid. Bij de inschatting van de toekomstige netto kasstromen wordt ook rekening gehouden met klimaatgerelateerde zaken, zoals nieuwe klimaatgerelateerde wet- en regelgeving, die mogelijk de bepaling van de bedrijfswaarde kunnen beïnvloeden.

Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Voorraden

De voorraden materialen en handelsgoederen zijn gewaardeerd tegen kostprijs (op basis van fifo) of lagere opbrengstwaarde. De vennootschap waardeert de voorraad bedrijfskleding tegen een vaste verrekenprijs wat gelijk is aan de gecontracteerde prijs voor kleding die in het standaard assortiment is opgenomen of de meest recente betaalde prijs op de markt voor zaken die incidenteel op voorraad zijn genomen. Indien de gecontracteerde prijs wijzigt (omstandigheden op de markt of indexeringen) dan past de vennootschap de vaste verrekenprijs per de ingaande datum aan. Bij de waardering van de voorraden is rekening gehouden met een risico van incurantheid.

Onderhanden projecten in opdracht van derden

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen gerealiseerde projectkosten, vermeerderd met de aan het uitgevoerde werk toe te rekenen winst en verminderd met de op balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De projectkosten omvatten het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten.

De projectopbrengsten en projectkosten uit hoofde van het onderhanden project worden als netto-omzet en kosten in de winst-en-verliesrekening naar rato van de verrichte prestatie per balansdatum verwerkt, indien het resultaat van een onderhanden project op betrouwbare wijze kan worden ingeschat (percentage of completion-methode). Voor het bepalen van het percentage gereedheid wordt uitgegaan van de gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten.

De op de onderhanden projecten betrekking hebbende gedeclareerde termijnen worden in mindering gebracht op de onderhanden projecten. Een eventueel hieruit voortvloeiend negatief saldo van onderhanden projecten wordt gepresenteerd onder de kortlopende schulden. De projectkosten bestaan uit de directe projectkosten, de opslag voor kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project gebaseerd op het normale niveau van projectactiviteiten en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden doorberekend, exclusief de rente op het vreemd vermogen.

Uitgaven die verband houden met projectkosten die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, zijn als voorraden (onderhanden werk) verwerkt, indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten.

Als het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten zullen overschrijden, wordt een voorziening voor een verlieslatend contract gevormd en worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Handelsdebiteuren

De vorderingen op handelsdebiteuren worden gewaardeerd op nominale waarde, voor zover nodig onder aftrek van voorzieningen voor oninbaarheid.

Overige vorderingen en overlopende activa

Vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde, voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien niet anders is vermeld, staan deze ter vrije beschikking.

Eigen Vermogen (voor de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening)

Aandelenkapitaal is de nominale waarde van de geplaatste gewone aandelen, al dan niet volgestort, vermeerderd met de uitgiftepremie, zijnde de waarde van alle ontvangen bedragen boven de nominale waarde van het geplaatste aandelenkapitaal.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wanneer sprake is een verplichting die voortvloeit uit een overeenkomst of uit de wet, dan wel voortvloeit vanuit het handelen van de rechtspersoon. Een voorziening kan alleen worden gevormd wanneer de verplichting of verlies is ontstaan uit een gebeurtenis uit het verleden. Het is verder van belang dat de verplichting waarschijnlijk in de toekomst wordt afgewikkeld waarbij sprake moet zijn van een uitstroom van middelen. Van een waarschijnlijke uitstroom van middelen is sprake als de kans van optreden groter is dan de kans van niet optreden. Voor het kunnen vormen van een voorziening is het van belang dat een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van de verplichting. Wanneer zowel het tijdstip als het bedrag van een verplichting onzeker zijn en van beide geen redelijke schattingen kunnen worden gemaakt, dient een voorwaardelijke verplichting te worden vermeld, maar dient er geen voorziening te worden opgenomen.

Voorzieningen voor belastingen

De voorziening voor belastingen heeft betrekking op belastingverplichtingen die in de toekomst zullen ontstaan als gevolg van tijdelijke verschillen tussen commerciële en fiscale waardering van bepaalde activa en passiva. Deze verplichtingen zijn berekend op basis van het belastingtarief per balansdatum.

Voorzieningen voor personeelsbeloningen

Pensioenregeling

Het grootste deel van de pensioenen van de medewerkers van de groep in binnen- en buitenland is ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfondsen. De regelingen zijn overwegend gebaseerd op een middelloonregelingen. Met de bedrijfstakpensioenfondsen zijn op centraal niveau uitvoeringsovereenkomsten gesloten waarbij de werkgever niet verplicht kan worden aangesproken tot aanvulling van eventueel opgebouwde tekorten anders dan mogelijk in de toekomst hogere premiestelling. Van een aantal bedrijfstakpensioenfondsen blijkt dat de dekkingsgraden niet voldoen aan de door De Nederlandsche Bank gestelde criteria. Formulering van eventuele herstelplannen hebben geen directe invloed op de bijdrage van de werkgever. De belangrijkste pensioenfondsen waarbij Facilicom bedrijven zijn aangesloten (met beleidsdekkingsgraad ultimo januari 2024 en indexatie 2024):

- Pensioenfonds schoonmaak- en glazenwassersbedrijf (115,5% / 3%)
- Pensioenfonds Particuliere Beveiliging (129,3% / 4,53%)
- Pensioenfonds Metaal & techniek (109,8% / 3,2%)
- BPF Bouw (125% / 0%)
- Pensioenfonds Zorg en Welzijn (111,8% / 4,8%)

Voor bedrijven waarvoor geen bedrijfstakregeling van toepassing is, vindt de uitvoering in hoofdzaak plaats door een levensverzekeringsmaatschappij, op basis van een Collective Defined Contribution regeling, waarbij de groep gedurende de contractperiode met de pensioenverzekeraars niet in materiële zin kan worden aangesproken tot aanvulling van eventueel opgebouwde tekorten. De pensioenverplichtingen uit zowel de Nederlandse als de buitenlandse regelingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Voorziening voor langlopende personeelsbeloningen

Deze voorziening betreft overige langlopende personeelsbeloningen die deel uitmaken van het beloningspakket, zoals beloningen wegens jubilea, (vroegtijdige) pensionering en dergelijke, met een langlopend karakter. Hierbij is sprake van opbouw van rechten. De opgenomen verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen; bij deze schatting is rekening gehouden met een sterfte- en ontslagkans alsmede de contante waarde van deze verplichtingen.

Eigen risicodragers

Facilicom Group is voor een aantal Nederlandse werkmaatschappijen eigen risicodragers voor wat betreft de WGA-uitkering en de Ziektewet. De verplichtingen uit hoofde van uitkeringen, inlooprisico en gerelateerde kosten worden op moment van uitbetaling ten laste van het resultaat gebracht. Een voorziening wordt getroffen voor de medewerkers waarvoor een vervroegde IVA uitkering wordt aangevraagd.

Overige voorzieningen

Tenzij anders vermeld worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. De overige voorzieningen zijn gevormd voor risico's die samenhangen met de bedrijfsvoering en zijn kortlopend van aard. De tijds waarde is derhalve niet materieel en daarom nominaal.

Schulden

Langlopende schulden

Bij de eerste opname van langlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde. In geval dat de vervolgwaaarding niet tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening plaatsvindt, wordt bij de eerste waardering de reële waarde vermindert met de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

De langlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Winsten of verliezen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen zodra de verplichtingen niet langer op de balans worden opgenomen, alsmede via het amortisatieproces.

Kortlopende schulden

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde. In geval dat de vervolgwaaarding niet tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening plaatsvindt, wordt bij de eerste waardering de reële waarde vermindert met de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

De overige kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Winst of verlies worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen zodra de verplichtingen niet langer op de balans worden opgenomen, alsmede via het amortisatieproces.

De verplichtingen op lange en korte termijn worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Geamortiseerde kostprijs

De geamortiseerde kostprijs is het bedrag waarvoor een financieel actief of financiële verplichting bij de eerste verwerking in de balans wordt opgenomen, verminderd met aflossingen op de hoofdsom, vermeerderd of verminderd met de via de effectieve-rentemethode bepaalde cumulatieve amortisatie van het verschil tussen dat eerste bedrag en het aflossingsbedrag en verminderd met eventuele afboekingen (direct, dan wel door het vormen van een voorziening) wegens bijzondere waardeverminderingen of oninbaarheid.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Bedrijfsopbrengsten

De in de winst-en-verliesrekening begrepen bedrijfsopbrengsten zijn de opbrengsten van aan derden geleverde goederen en diensten onder aftrek van aan afnemers toegestane kortingen en over de omzet geheven belastingen. Gefactureerde omzet op lopende projecten wordt als omzet verantwoord naar gelang deze, de stand der werkzaamheden in acht genomen, als gerealiseerd kan worden beschouwd. Uitsluitend bedragen die de onderneming voor eigen rekening heeft ontvangen, respectievelijk te vorderen heeft, worden aangemerkt als een bedrijfsopbrengst. Dit betekent dat bedragen die de onderneming voor derden ontvangt niet als opbrengst worden verantwoord.

Indien het resultaat van een transactie aangaande het verlenen van een dienst betrouwbaar kan worden geschat, dient de bedrijfsopbrengst met betrekking tot die dienst te worden verwerkt naar rato van de verrichte prestaties. Het resultaat kan betrouwbaar worden geschat indien aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

- Het bedrag van de bedrijfsopbrengst kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- Het is waarschijnlijk dat de economische voordelen met betrekking tot de transactie aan de rechtspersoon zullen toevloeien;
- De mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en
- De reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien kunnen op betrouwbare wijze worden bepaald.

Bedrijfsopbrengsten worden alleen verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de economische voordelen met betrekking tot de transactie de rechtspersoon zullen toevloeien. Indien echter onzekerheid optreedt omtrent de inbaarheid van een bedrag dat eerder als bedrijfsopbrengst is verwerkt, wordt het bedrag waarover onzekerheid is ontstaan als last verwerkt en niet als een vermindering van de eerder verwerkte bedrijfsopbrengst.

Bedrijfsopbrengsten worden verwerkt tot het bedrag van de kosten indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald. Opbrengsten worden verwerkt per prestatieverplichting.

Personeel

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De groep neemt een verplichting op als de groep zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden om een ontslag- of transitievergoeding te betalen. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie neemt de groep de kosten van een ontslag- of transitievergoeding op in een voorziening reorganisatiekosten

Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

De in de winst-en-verliesrekening verwerkte afschrijvingen op (im)materiële vaste activa zijn berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met geschatte restwaarde. Boekresultaten behaald bij de verkoop van activa worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen als onderdeel van de post afschrijvingen. Daarnaast worden overige waardeverminderingen vaste activa verantwoord onder de post afschrijvingen. Hieronder worden begrepen de naast de waardevermindering, bepaald volgens de normale afschrijvingsmethodiek, benodigde extra waardevermindering op bepaalde activa. Deze waardeverminderingen geschieden evenals de afschrijvingen geheel onafhankelijk van het resultaat.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en rentelasten betreffen de van derden ontvangen respectievelijk aan derden betaalde interest.

Belastingen op bedrijfsresultaat

Acute belastingen

De belastingen over de winst of het verlies worden berekend op basis van het verantwoorde resultaat uitgaande van het geldende belastingtarief, rekening houdend met fiscaal vrijgestelde posten en geheel of gedeeltelijk niet-afrekbare kosten. De belastingvorderingen en -verplichtingen worden gesaldeerd indien is voldaan aan de algemene voorwaarden voor saldering. Tussen de vennootschap en (een deel van) haar Nederlandse groepsmaatschappijen bestaat een fiscale eenheid. De verrekening van de belastingen binnen deze eenheid vindt plaats op basis van de commerciële resultaten van de dochtermaatschappijen.

Latente belastingen

Voor alle belastbare tijdelijke verschillen tussen de commerciële en fiscale balanswaardering, wordt een latente belastingverplichting opgenomen. Voor alle verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de commerciële en fiscale balanswaardering en voor beschikbare voorwaartse verliescompensatie wordt een latente belastingvordering opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er fiscale winst beschikbaar zal zijn voor verrekening. De langlopende en kortlopende latente belastingvorderingen worden opgenomen onder de financiële vaste activa respectievelijk vorderingen onder de vlottende activa. Latente belastingvorderingen die naar verwachting binnen een jaar verrekenbaar zijn worden opgenomen onder de vlottende activa. Latente belastingverplichtingen worden opgenomen onder de voorzieningen.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode, waarbij voor de herleiding van de mutatie in de liquide middelen

wordt uitgegaan van het bedrijfsresultaat volgens de winst- en verliesrekening. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uitsluitend uit liquide middelen.

Subsidies / steunmaatregelen

Overheidssubsidies worden pas opgenomen als met redelijke zekerheid kan worden gesteld dat de entiteit de aan de subsidies gekoppelde voorwaarden zal vervullen en de subsidies zullen worden ontvangen. Overheidssubsidies worden systematisch als inkomsten opgenomen over de perioden waarin de gerelateerde kosten die ze beogen te compenseren, worden opgenomen

Risicobeheer

Financieel risicobeheer

Facilicom onderkent financiële risicofactoren ten aanzien van valuta, rente, prijs, krediet en liquiditeit. Deze financiële risico's zijn niet bijzonder van aard of afwijkend van wat er in de branche gebruikelijk kan worden geacht. Inherent aan onze bedrijfsactiviteiten worden wij geconfronteerd met interne en/of externe fraude en/of corruptie en het mogelijk niet naleven van wet- en regelgeving, bijvoorbeeld op het vlak van arbeidsrechtelijke onderwerpen. Wij hanteren een zerotolerancebeleid en dragen dit actief uit naar onze medewerkers en stakeholders. Facilicom kent een strikt beleid dat erop is gericht deze risico's zo veel mogelijk te beperken en te beheersen. Hiertoe wordt gebruik gemaakt van algemene beheersingsmaatregelen, zoals interne procedures en instructies, specifieke maatregelen en financiële instrumenten. Deze maatregelen gaan gepaard met adequate rapportagesystemen en korte communicatielijnen. De financiële risicofactoren van Facilicom, de beheersingsmaatregelen en het resterende risico worden hieronder nader toegelicht.

Valutarisico's

Facilicom kende activiteiten in het Verenigd Koninkrijk. Resultaat en eigen vermogen van Facilicom staan derhalve onder invloed van schommelingen van valutakoersen. De activiteiten zijn volledig afgebouwd en de vennootschappen zijn bezig om laatste zaken omtrent verkoop af te wikkelen om daarna geliquideerd te worden. Het gerelateerde translatierisico wordt niet afgedekt.

Renterisico's

Het renterisico van Facilicom hangt samen met de rentedragende vorderingen en liquide middelen enerzijds en rentedragende schulden anderzijds. In het geval van variabele rente betekent dit voor Facilicom een kasstroomrenterisico. Gelet op de financieringsverhoudingen binnen Facilicom waarbij grotendeels met eigen vermogen wordt gefinancierd en maar zeer beperkt gebruik wordt gemaakt van (bank)krediet is het renterisico zeer beperkt. Posities worden door een actief treasurybeleid gemonitord, waarbij als indicator de internationale marktontwikkelingen in rente- en valuta worden gevolgd - in het algemeen en de stand van de ESTR en Euribor in het bijzonder, aangezien de verstrekte leningen over het algemeen qua rentestand afhankelijk zijn van de Euribor.

Prijrsrisico's

De prijsrisico's van Facilicom hangen samen met de inkoop van grond- en hulpstoffen en het uitbesteden van werken. Het verschil bestaat tussen de marktprijs ten tijde van de aanbesteding of het offreren van project en/of dienst en ten tijde van de feitelijk uitvoering (inkoop) ervan.

Het beleid van Facilicom is erop gericht om bij een aanbesteding en/of opdracht de mogelijkheid van indexatie overeen te komen. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van raamcontracten met de belangrijkste leveranciers. Hoewel invloed van prijsfluctuaties nooit volledig kan worden uitgesloten, is Facilicom van mening dat in de bedrijfsvoering steeds de meest economische afweging kan worden gemaakt en risico's als zodanig beperkt zijn en over het algemeen dus niet worden afgedekt.

Kredietrisico's

Facilicom kent kredietrisico's uit hoofde van financiële bezittingen waaronder (handels)vorderingen, liquide middelen en deposito's bij banken. Het kredietrisico van vorderingen wordt bewaakt door de betrokken dochtermaatschappijen en op centraal (staf)niveau. De kredietwaardigheid van opdrachtgevers wordt vooraf strikt geanalyseerd en vervolgens gedurende het project en/of de uitvoering van de dienst gevolgd. Het kredietrisico is laag vanwege de spreiding van klanten in diverse sectoren waarvan een groot gedeelte in de publieke sector.

De liquide middelen en deposito's van Facilicom worden ondergebracht bij diverse banken. Facilicom beperkt het kredietrisico van liquide middelen en deposito's aangehouden bij banken door de keuze van Facilicom met respectabele banken zaken te doen. Het beleid van Facilicom is om concentratie van kredietrisico's van liquiditeiten daar waar mogelijk te beperken door een goede spreiding en actief treasurybeheer.

Liquiditeitsrisico

Facilicom Group is gefinancierd met Eigen Vermogen en heeft nog ongebruikte kredietruimte. Het liquiditeitsrisico wordt daarmee laag geacht.

Grondslagen voor de enkelvoudige balans en winst-en-verliesrekening

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede de toelichting op de te onderscheiden activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niets anders wordt vermeld.

Voor de enkelvoudige jaarrekening is gebruik gemaakt van de vrijstellingen conform artikel 2:402 BW.

LIJST VAN KAPITAALBELANGEN

Groepsmaatschappijen ultimo 2023

	Statutaire zetel	Belang		Statutaire zetel	Belang
FACILICOM GROUP N.V.					
Facilicom Bedrijfsdiensten B.V.	Schiedam	100%			
Facilicom Beheer B.V.	Schiedam	100%			
Facilicom Solutions B.V.	Rotterdam	100%			
Facilicom PPS Contracten B.V.*	Schiedam	100%			
Incluzio B.V.	Schiedam	100%			
FACILICOM BEDRIJFSDIENSTEN					
Schoonhouden					
Gom Schoonhouden B.V.	Schiedam	100%			
Kleentec B.V.	Almelo	100%			
Kleentec Noord-West B.V.	Schiedam	100%			
Kleentec Reiniging & Onderhoud B.V.	Rijssen	100%			
Kleentec Zuid B.V.	Rijssen	100%			
Beveiligen					
Trigion Beveiliging B.V.	Schiedam	100%			
Trigion Services B.V. (Embrace)	Schiedam	100%			
Trigion AlarmCentrale B.V.	Schiedam	100%			
Trigion Safety B.V.	Schiedam	100%			
Trigion Brand- en Beveiligingstechniek B.V.	Schiedam	100%			
Hoffmann Bedrijfsrecherche B.V.	Amsterdam	100%			
Axxicom Airport Caddy B.V.	Schiedam	100%			
Safety Group B.V.	Zwolle	100%			
Traffic Support B.V.	Zwolle	100%			
Traffic Support Events B.V.	Zwolle	100%			
Crowd Support B.V.	Zwolle	100%			
Crowd Support Services B.V.	Zwolle	100%			
City 360 B.V.	Zwolle	100%			
VOF ATEam	Amersfoort	33%			
Catering					
Food&i B.V.	Schiedam	100%			
Horecadiensten					
Tapwacht Service B.V.	Schiedam	100%			
Facilicom Technische Service B.V.	Schiedam	100%			
Holding activiteit					
Facilicom Wagenpark B.V.	Schiedam	100%			
Kleentec Holding B.V.	Rijssen	100%			
Facilicom Buitengewoon B.V.	Schiedam	100%			
FACILICOM SOLUTIONS					
Asset Facility Management B.V.	Rotterdam	100%			
Facilicom@Home B.V.	Schiedam	100%			
Synorga Beveiliging & Telecommunicatie B.V.	Rotterdam	100%			
Synorga Electrical Management B.V.	Rotterdam	100%			
Synorga Elektrotechniek B.V.	Rotterdam	100%			
Synorga Groep B.V.	Rotterdam	100%			
Bouw en installatie					
Breijer Projecten B.V.	Rotterdam	100%			
Breijer Schilders B.V.	Rotterdam	100%			
Breijer Techniek West B.V.	Rotterdam	100%			
			Management en Beheer		
			Breijer Holding B.V.	Rotterdam	100%
			Facilicom PPS Contracten		
			Facilicom PPS B30 B.V.*	Schiedam	100%
			Facilicom PPS B30 DBMO B.V.*	Schiedam	100%
			Facilicom PPS Doetinchem OG. B.V.	Schiedam	100%
			Facilicom PPS Doetinchem Exploitatie B.V.	Schiedam	100%
			INCLUZIO		
			RadarIncluzio B.V.	Schiedam	76%
			Zorgcentrale B.V.	Schiedam	100%
			Axxicom Thuishulp B.V.	Schiedam	100%
			Cordaan Thuishulpdiensten B.V.	Amsterdam	52,5%
			Incluzio Hollands Kroon B.V.	Schiedam	76%
			Stichting Incluzio Uitvoering**	Schiedam	0%
			Stichting Radar WMO Diensten**	Amsterdam	0%
			Stichting ATA**	Amsterdam	0%
			Stichting BuurtteamOrganisatie Sociaal Utrecht**	Utrecht	0%
			Incluzio Randstad B.V.	Schiedam	51%
			Stichting BuurtteamOrganisatie Volwassenen Nijmegen**	Nijmegen	0%
			Incluzio Sociaal Domein & HbH	Schiedam	100%
			INTERNATIONAAL		
			België		
			Facilicom Services Group Belgium N.V.	Antwerpen	100%
			Gom N.V.	Antwerpen	100%
			Food&i B.V.	Antwerpen	100%
			Facilicom Facility Solutions N.V.	Antwerpen	100%
			Axxicom N.V.	Antwerpen	100%
			Facilicom Wheels B.V.B.A.	Antwerpen	100%
			One Building Maintenance N.V.	Antwerpen	100%
			Engeland		
			Facilicom UK Ltd.	Londen	100%
			MANAGEMENT EN BEHEER		
			Facilicom International B.V.	Schiedam	100%
			ANDERE DEELNEMINGEN ULTIMO 2023		
			H.O.D. Nederland B.V.	Utrecht	50%
			H.O.D. Presentie B.V.	Utrecht	50%
			Radar Groep B.V.	Amsterdam	46,04%
			R. Creators Holding B.V.	Maarsssen	20%
			R. Creators B.V.	Maarsssen	20%
			GGB InBalans B.V.	Breda	7,5%
			GGB inBalans DBMO	Vianen	35%
			Nach DBMO B.V.	Rosmalen	50%
			R Creators DBMO vof	Nieuwegein	10%
			VERBONDEN PARTIJEN		
			Facilicom Bedrijfsgebouwen B.V.*	Schiedam	100%

preferente aandelen

Voor alle 100% Nederlandse groepsmaatschappijen (m.u.v. *) is een verklaring van hoofdelijke aansprakelijkheid als bedoeld in artikel 403, titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek ten kantore van het Handelsregister van de betreffende vennootschappen gedeponeerd.

In bovenstaande opstelling zijn alleen de actieve vennootschappen vermeld; een volledige lijst ligt ter inzage bij de Kamer van Koophandel.

**Deze stichtingen zijn opgenomen in de consolidatiekring als gevolg van de doorslaggevende zeggenschap door of namens Facilicom Group.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA ¹⁾				
Bedragen x € 1.000	Goodwill	Ontwikkelings- kosten	Software	Totaal
Begin boekjaar				
Aanschaffingswaarde	26.184	954	87.314	114.452
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	-5.257	-209	-6.937	-12.403
Cumulatieve afschrijvingen	-18.841	-735	-53.800	-73.376
Boekwaarde	2.086	10	26.577	28.673
Mutaties in de boekwaarde				
Investerings	-	-	7.422	7.422
Desinvesteringen	-	-	-33	-33
Afschrijvingen	-1.211	-10	-10.137	-11.358
Saldo mutaties	-1.211	-10	-2.748	-3.969
Eind boekjaar				
Aanschaffingswaarde	26.184	954	94.703	121.841
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	-5.257	-209	-6.937	-12.403
Cumulatieve afschrijvingen	-20.052	-745	-63.937	-84.734
Boekwaarde	875	-	23.829	24.704
Afschrijvingspercentages	20%	10%	10%-20%	

MATERIËLE VASTE ACTIVA				
2)				
Bedragen x € 1.000	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
Begin boekjaar				
Aanschaffingswaarde	64.611	40.785	139.633	245.029
Cumulatieve afschrijvingen	-28.859	-31.900	-106.892	-167.651
Boekwaarde	35.752	8.885	32.741	77.379
Mutaties in de boekwaarde				
Investerings	952	2.949	16.858	20.759
Desinvesteringen	-2	-	-1.182	-1.184
Afschrijvingen	-1.312	-2.632	-13.584	-17.528
Saldo mutaties	-362	317	2.092	2.047
Eind boekjaar				
Aanschafwaarde	65.561	43.734	155.309	264.604
Cumulatieve afschrijvingen	-30.171	-34.532	-120.476	-185.179
Boekwaarde	35.390	9.202	34.833	79.425
Afschrijvingspercentages	0,0% - 20%	10% - 33%	10% - 33%	

FINANCIËLE VASTE ACTIVA					
3)					
Bedragen x € 1.000	Latente belasting Vordering	Andere deelnemingen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Overige vorderingen	Totaal
Saldo begin boekjaar	342	2.210	11.500	48.971	63.023
Aandeel in het resultaat	-	2.102	-	-	2.102
Ontvangen dividenden	-	-185	-	-	-185
Verstrekke leningen	-	-	150	1.523	1.673
Mutatie/aflossingen	-342	-39	-650	-1.412	-2.443
Saldo eind boekjaar	-	4.088	11.000	49.082	64.170

① De latente belastingvordering is gewaardeerd tegen nominaal belastingtarief. Deze vordering wordt naar verwachting binnen 5 jaar gerealiseerd. Voor de vorderingen op overige verbonden maatschappijen is voor € 10 mln afspraken gemaakt omtrent aflossing rente en zekerheid (2022: € 10 mln). In de overige vorderingen is opgenomen een bedrag van € 27,2 mln (2022: € 27,9 mln) ten aanzien van een 30-jarige vordering voor een PPS project. Deze wordt jaarlijks afgelost. Het gehanteerde rentepercentage is 4,4%. In de overige vorderingen is opgenomen een bedrag van € 1,8 mln (2022: € 1,8 mln) ten aanzien van de financiering voor twee PPS projecten. In de overige vorderingen is opgenomen een bedrag van € 17,3 mln voor een deposito. (2022: € 18,1 mln). Het deposito is als zekerheid gesteld van de projectfinanciering, zoals opgenomen onder de Langlopende schulden. In de overige vorderingen is opgenomen een bedrag van € 0,97 mln (2022: € 0,65 mln) aan verstrekke leningen leveranciers. Hiervoor zijn afspraken vastgelegd rondom rente, aflossing en gestelde zekerheden. Een bedrag van € 9,9 mln (2022: € 9,8 mln) aan verliezen die voor voorwaartse verliescompensatie in aanmerking komen, is niet in de latente belastingvorderingen opgenomen. Deze bedragen zijn onbeperkt verrekenbaar en zien voornamelijk toe op België.

ONDERHANDEN PROJECTEN		
4)		
Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Onderhanden projecten in opdracht van derden	7.147	6.787
Saldo eind boekjaar	7.147	6.787
Het saldo Onderhanden projecten kan als volgt worden gespecificeerd:		
Bestede kosten inclusief toegerekende dekking	66.369	50.943
Gefactureerde termijnen	64.151	50.293
	2.218	650
Reeds verantwoorde projectresultaten	4.929	6.137
Saldo ultimo boekjaar	7.147	6.787
Waarvan verantwoord onder de vlottende activa	13.251	13.757
Waarvan verantwoord onder de kortlopende schulden	-6.104	-6.970

HANDELSDEBITEUREN		
5)		
Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo ultimo boekjaar	194.498	173.890
Voorzieningen voor dubieuze vorderingen	-3.121	-3.994
	191.377	169.896

① Alle handelsdebiteuren hebben een looptijd korter dan één jaar. In het boekjaar is er € 0,13 mln verantwoord in de winst en verlieskening aan dubieuze debiteuren (2022: € 0,32 mln.)

OVERIGE VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA 6)

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Nog te factureren omzet	62.787	52.734
Overige vorderingen en overlopende activa	17.445	7.399
	80.232	60.133

① De overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan één jaar.

LIQUIDE MIDDELEN 7)

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Liquide middelen	148.409	133.566

① Hierin zijn geblokkeerde rekeningen ingevolge de Wet Ketenaansprakelijkheid begrepen tot een bedrag van € 0,9 mln (2022: € 4,2 mln). Deze zijn niet direct opeisbaar. Naast de vorderingen die wij op de instellingen hebben, bedraagt de toegestane kredietlimiet € 12,3 mln (2022: € 12,9 mln). Dit is volledig beschikbaar.

GROEPSVERMOGEN 8)

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar	240.381	276.129
Overige mutaties	-1.139	-3.447
Omrekeningsverschillen buitenlandse deelnemingen	-49	-53
Totaal rechtstreekse vermogensmutaties	-1.188	-3.500
Betaald (interim) dividend	-10.000	-48.000
Resultaat boekjaar toekomend aan de rechtspersoon	43.982	15.180
	32.794	-36.320
Mutatie aandeel derden	1.205	573
Saldo eind boekjaar	274.380	240.381

① In het groepsvermogen is opgenomen het aandeel derden van € 11,9 mln (2022: € 10,7 mln). Dit bedrag is verder toegelicht bij de specificatie van het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening.

PERSONEELS- EN OVERIGE VOORZIENINGEN

9)

Bedragen x € 1.000	Personeels- voorziening	Overige voorziening	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar	6.295	13.688	19.983	14.209
Onttrekking	-572	-10.480	-11.052	-4.975
Dotatie	695	8.355	9.050	-10.749
Saldo eind boekjaar	6.418	11.563	17.981	19.983

① De personeelsvoorziening is gevormd voor toekomstige jubilea-uitkeringen. De toezegging komt te vervallen bij uitdiensttreding. Daarnaast is onder de personeelsvoorziening een voorziening langdurig zieken opgenomen. De overige voorziening betreft een onderhoudsvoorziening voor een aantal PPS locaties, een verliesvoorziening voor een aantal exploitatiecontracten en een reorganisatievoorziening. Behoudens de onderhoudsvoorziening en de jubileumvoorziening zijn de voorzieningen kortlopend van aard.

BELASTINGEN

10)

De voorziening voor belastingen heeft betrekking op verschillen tussen commerciële en fiscale waarderingsgrondslagen.

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar	771	851
Mutatie in verband met verschil tussen commercieel en fiscaal resultaat	47	-80
Saldo eind boekjaar	818	771

① De voorziening voor belastingen wordt berekend op basis van het realiseerbare belastingtarief per balansdatum en is langlopend van aard.

LANGLOPENDE SCHULDEN

11)

Bedragen x € 1.000	Lening	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar	17.322	17.322	18.081
Mutatie/Aflossing in boekjaar	-748	-748	-759
Saldo eind boekjaar	16.574	16.574	17.322

① De lening betreft een PPS-projectfinanciering. Voor de looptijd van het afgesloten DBFMO contract tot en met het jaar 2045, met een jaarlijkse annuïtaire aflossing. De rentevoet bedraagt 2,443%. De aflossingsverplichting voor komend boekjaar is opgenomen onder de kortlopende schulden. Tot zekerheid van de verstrekte financiering is aan de kredietgever een geblokkeerd deposito verpand.

SCHULDEN TERZAKE BELASTINGEN

12)

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Loonheffingen/sociale lasten	22.769	21.870
Vennootschapsbelasting	1.078	-1.504
BTW	39.470	36.167
Saldo eind boekjaar	63.317	56.533

OVERIGE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA 13)

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Vakantiegeld	30.443	29.666
Vakantiedagen	46.276	43.302
Nettoloon	31.340	28.521
Overige personeelsgerelateerde schulden	10.645	10.206
Onderhanden projecten	6.104	6.970
Nog te ontvangen facturen	44.473	37.356
Overige schulden en overlopende passiva	10.391	4.568
	179.672	160.589

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Er zijn langlopende verplichtingen aangaan ter zake van:

Huurverplichtingen		Leaseverplichtingen		Overige (IT) verplichtingen	
<1 jaar	3.792.881	<1 jaar	1.688.730	<1 jaar	16.570.743
1-5 jaar	7.094.065	1-5 jaar	4.354.999	1-5 jaar	19.206.128
5 jaar	824.917	5 jaar	-	5 jaar	-
	11.711.863		6.043.729		35.776.871

① Ten behoeve van derden zijn bankgaranties afgegeven tot een bedrag van ultimo 2023 € 4,9 mln (2022: € 4,6 mln).

De onderneming is of is in de toekomst mogelijk, inherent aan haar bedrijfsactiviteiten en de hieruit voortvloeiende risico's, betrokken in juridische procedures en onderzoeken jegens (onderdelen van) de groep. Voor zover noodzakelijk geacht en een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van eventuele uitgaande toekomstige kasstromen zijn hiervoor voorzieningen getroffen. De vennootschap is hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschulden van de tot de groep behorende groepsmaatschappijen die onderdeel uitmaken van de fiscale eenheden (VPB en BTW) van Facilicom Group N.V. Tevens is hoofdelijke aansprakelijkheid afgegeven inzake een aantal lopende opdrachten. Voor afgegeven aansprakelijkheidsverklaringen (artikel 403) wordt verwezen naar de bijlage met lijst kapitaalbelangen. De vennootschap heeft zich garant gesteld voor de liquiditeit en solvabiliteit van Stichting Inclusio Uitvoering. Facilicom Group is voor een aantal van haar bedrijven eigen risicodragers (ER) voor de ZW en de WGA. Voor de medewerkers waarvoor een vervoegde IVA uikering is aangevraagd, is een voorziening opgenomen. Voor de overige verplichtingen voor de medewerkers welke langdurig ziek zijn (danwel het tweede jaar; danwel vanuit de ER verplichtingen) is geen betrouwbare schatting van toekomstige uitstroom van middelen te maken. De ER last was in 2023 € 5,0 mln (2022: € 4,6 mln).

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Op 30 januari 2024 heeft Facilicom Group een meerderheidsaandeel (70%) verkregen in Nelis Company B.V. Met de overname verwachten beide partijen nog meer sociale en positieve impact te kunnen maken en kansgelijkheid te bevorderen.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN		
	14)	
Bedragen x € 1.000	2023	2022
Netto omzet	1.457.449	1.298.867
	1.457.449	1.298.867
De bedrijfsopbrengsten kunnen naar de volgende activiteitengebieden worden uitgesplitst:		
Schoonmaakonderhoud en horecadiensten	414.689	403.426
Bouwkundig en technisch onderhoud	133.369	132.508
Bewakings- en beveiligingsdiensten	537.878	444.059
Cateringbeheer	16.742	12.497
Zorg- en welzijn	177.322	157.117
Facility management	177.449	149.260
	1.457.449	1.298.867
De netto omzet werd in de volgende landen behaald:		
Nederland	1.288.008	1.120.753
België	169.441	178.114
	1.457.449	1.298.867

PERSONEELSKOSTEN		
	15)	
Bedragen x € 1.000	2023	2022
Lonen en salarissen	629.978	598.508
Sociale lasten	115.750	112.046
Pensioenpremies	36.614	35.600
	782.342	746.154

① In de rubriek lonen en salarissen is een bedrag opgenomen voor de coronasteunmaatregelen (NOW) ter grootte van: € 0,60 mln.
(in 2022: € 0 mln).

	2023		2022	
	Aantal	fte	Aantal	fte
Het gemiddeld aantal personen in vaste dienst bij de groepsmaatschappijen:	20.805	14.326	21.424	14.632
Schoonmaakonderhoud en horecadiensten	9.119	5.900	10.049	6.145
Bouwkundig en technisch onderhoud	435	739	450	442
Bewakings- en beveiligingsdiensten	6.108	4.336	5.999	4.778
Cateringbeheer	327	220	525	311
Zorg- en welzijndiensten	3.223	1.771	2.971	1.653
Facility management	335	218	216	200
Management en administratie	1.258	1.142	1.214	1.103
	20.805	14.326	21.424	14.632
Nederland	17.549	12.184	17.468	11.912
België	3.256	2.142	3.956	2.719
	20.805	14.326	21.424	14.631

AFSCHRIJVING MATERIËLE VASTE ACTIVA 16)		
Bedragen x € 1.000	2023	2022
Afschrijving materiële vaste activa	17.528	16.848
Resultaat op verkochte materiële vaste activa	-2.503	-2.144
	15.025	14.704

FINANCIËLE BATEN EN LASTEN 17)		
Bedragen x € 1.000	2023	2022
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4.430	947
Rentelasten en soortgelijke kosten	-986	-1.290
Koersresultaat	-34	-624
Overige bedrijfsopbrengsten	-	3.459
	3.410	2.491

BELASTINGEN 18)		
Bedragen x € 1.000	2023	2022
Belastingen uit huidig boekjaar	16.740	8.270
Belasting uit voorgaande boekjaren	-613	818
Latente belastingen	294	81
	16.421	9.169

① De aansluiting tussen het effectieve belastingtarief en het toepasselijke belastingtarief is:

Toepasselijk tarief NL	25,8%	25,8%
Belasting voorgaande boekjaren	-1,0%	3,3%
Niet aftrekbare goodwill	0,5%	1,3%
Niet verrekenbare verliezen	2,3%	6,6%
Niet aftrekbare kosten	0,9%	1,1%
Overig	-1,1%	-0,9%
Effectief tarief	27,4%	37,2%

① Pillar Two wetgeving is aangenomen in de rechtsgebieden waarin Facilicom Group actief is. De wetgeving zal effectief zijn voor het boekjaar van de groep dat begint op 1 januari 2024. We hebben een beoordeling uitgevoerd qua blootstelling aan deze regelgeving. De beoordeling is gebaseerd op de meest recente beschikbare informatie. Op basis van de beoordeling is de conclusie dat de effectieve belastingtarieven boven de 15% liggen en er zijn geen omstandigheden bekend waaronder dit zou veranderen. Op basis daarvan verwachten we geen potentiële blootstelling aan aanvullende belastingen vanuit Pillar Two. Voor 2023 heeft de vennootschap de verplichte uitzondering toegepast van RJ 272 om geen rekening te houden met de verwerking van latente belastingvorderingen en -verplichtingen die verband houden met Pillar Two.

RESULTAAT DEELNEMINGEN		19)	
Bedragen x € 1.000	2023	2022	
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	2.102	759	
Resultaat verkoop deelnemingen	-67	-	
	2.035	759	

VENNOOTSCHAPPELIJKE BALANS (VOOR WINSTBESTEMMING)

ACTIVA		
Bedragen x € 1.000	2023	2022
Vaste activa		
Financiële vaste activa 20)	107.724	68.869
Vlottende activa		
Vorderingen op Groepsmaatschappijen	161.799	168.356
Overige vorderingen en overlopende activa	109	-1.515
Liquide middelen	31	32
Totaal van vlottende activa	161.939	166.873
Totaal van activa	269.663	235.742
PASSIVA		
Bedragen x € 1.000	2023	2022
Eigen vermogen		
Geplaatst aandelenkapitaal 21)	59	59
Agio reserve 22)	29.529	29.529
Wettelijke reserves 23)	-172	-113
Overige reserves 24)	199.111	185.061
Resultaat boekjaar	43.982	15.180
Interim dividend	-10.000	-
Onverdeelde winst	33.982	15.180
Totaal van eigen vermogen	262.509	229.716
Voorzieningen		
Personeelsbeloningen 25)	6.418	4.895
	6.418	4.895
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers	736	1.131
	736	1.131
Totaal van passiva	269.663	235.742

VENNOOTSCHAPPELIJKE WINST- EN VERLIESREKENING

Bedragen x € 1.000		
	2023	2022
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	40.385	20.171
Overige baten en lasten na belasting	3.597	-4.991
Totaal van resultaat na belastingen	43.982	15.180

TOELICHTING OP DE VENNOOTSCHAPPELIJKE BALANS

FINANCIËLE VASTE ACTIVA 20)				
Bedragen x € 1.000	Deelneming in groepsmaatschappijen	Latente belasting Vordering	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Totaal
Saldo begin boekjaar	58.527	342	10.000	68.869
Aandeel in het resultaat	40.385	-	-	40.385
Mutatie groepsmaatschappijen	-	-	-	-
Ontvangen dividend	-	-	-	-
Koers- en omrekeningsverschillen	-49	-	-	-49
Kapitaalstorting	-	-	-	-
Overige mutaties	-1.139	-342	-	-1.481
Saldo eind boekjaar	97.724	-	10.000	107.724

① Voor de vorderingen op overige verbonden maatschappijen zijn afspraken gemaakt rondom aflossing, rente en zekerheid. De vorderingen zijn langlopend van aard.

GEPLAATST AANDELENKAPITAAL 21)			
Bedragen x € 1.000		Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Maatschappelijk kapitaal		91	91
Niet gestort en niet geplaatst kapitaal		32	32
Geplaatst aandelenkapitaal		59	59

① Het geplaatst aandelenkapitaal bestaat uit 1260 gewone aandelen en 50 prioriteitsaandelen, elk € 45 nominaal.

AGIO RESERVE 22)			
Bedragen x € 1.000		Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar		29.529	29.529
Saldo eind boekjaar		29.529	29.529

WETTELIJKE RESERVE 23)			
Bedragen x € 1.000		Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar		-113	-39
Ontwikkelingskosten		-10	-20
Omrekeningsverschillen buitenlandse ondernemingen		-49	-54
Saldo eind boekjaar		-172	-113

① De wettelijke reserve is gevormd voor koersverschillen.

OVERIGE RESERVES

24)

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar	185.061	202.900
Toevoeging mutatie ontwikkelingskosten	10	20
Overige mutaties	-1.140	-3.447
Winstbestemming voorgaand boekjaar	15.180	33.588
Uitgekeerd dividend	-	-48.000
Saldo eind boekjaar	199.111	185.061

AANSLUITING EIGEN VERMOGEN VOLGENS GECONSOLIDEERDE JAARREKENING MET HET VENNOOTSCHAPPELIJK EIGEN VERMOGEN

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Eigen vermogens volgens de geconsolideerde balans	274.380	240.381
Vermogen toekomend aan aandeelhouders met een minderheidsbelang	-3.522	-2.893
Vermogen toekomend aan stichtingen/entiteit waarvoor enkelvoudig geen kapitaal belang bestaat	-8.348	-7.772
Eigen vermogen vennootschappelijk	262.509	229.716

WINSTBESTEMMING

Bedragen x € 1.000

- ① De directie heeft voorgesteld, na betaling van interim dividend, de resterende onverdeelde netto winst € 33.982 als volgt te verwerken:
- | | |
|---------------------------------|----------|
| Dividenduitkering | € 9.000 |
| Toevoeging aan overige reserves | € 24.982 |

PERSONEELS EN OVERIGE VOORZIENINGEN

25)

Bedragen x € 1.000	Ultimo boekjaar	Ultimo vorig boekjaar
Saldo begin boekjaar	4.895	4.895
Dotatie	1.523	-
Saldo eind boekjaar	6.418	4.895

- ① De personeelsvoorziening is gevormd voor toekomstige jubilea-uitkeringen. De toezegging komt te vervallen bij uitdiensttreding. Daarnaast is een voorziening langdurig zieken opgenomen. De jubileumvoorziening heeft een langlopend karakter.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

Hiervoor verwijzen wij naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

OVERIGE TOELICHTINGEN

① De aan het Algemeen Bestuur betaalde vergoedingen bedroegen in het verslagjaar € 2,7 mln (2022: € 2,3 mln). Hiervan ziet € 0,45 mln (2022: € 0,38 mln) toe op de niet uitvoerend bestuurders. Voor afgegeven aansprakelijkheidsverklaringen (artikel 403) wordt verwezen naar de bijlage met lijst kapitaalbelangen. Het overgrote deel van de Nederlandse vennootschappen zijn opgenomen in de fiscale eenheden voor de VPB en de BTW, waardoor een hoofdelijke aansprakelijkheid bestaat. De ten laste van het boekjaar gebrachte kosten van de externe accountant en de accountantsorganisatie en het gehele netwerk waartoe deze accountantsorganisatie behoort, zijn als volgt voor de groep:

Bedragen x € 1.000	2023				2022			
	EY Acc LLP	EY overig	Overig	Totaal	EY Acc LLP	EY overig	Overig	Totaal
Onderzoek van de jaarrekening	753.387	162.933	465.690	1.382.010	795.000	-	412.860	1.207.860
Andere controleopdrachten	-	-	-	-	-	-	-	-
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	10.000	-	10.000	-	15.000	-	15.000
Andere niet-controle diensten	75.036	-	-	75.036	9.000	14.500	-	23.500
	828.423	172.933	465.690	1.467.046	804.000	29.500	412.860	1.246.360

Algemeen bestuur

drs. J.A. Gennissen
 drs. M.J.S. Geurts
 E.C. Otto
 drs. W.P. Geurts

M.J.M Krom
 F. Gommer
 M.F.H. Rotteveel

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BEPALINGEN WINSTBESTEMMING

De winst, die uit de vastgestelde jaarrekening blijkt, is geheel ter beschikking van de algemene vergadering van aandeelhouders.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Zie volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouder en het algemeen bestuur van Facilicom Group N.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Facilicom Group N.V. te Willemstad, Curaçao gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Facilicom Group N.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023;
- 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 Facilicom Group N.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.

Onze focus op fraude en het niet-naleven van wet- en regelgeving

Onze verantwoordelijkheid

Hoewel wij niet verantwoordelijk zijn voor het voorkomen van fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving en van ons niet verwacht kan worden dat wij het niet-naleven van alle wet- en regelgeving ontdekken, is het onze verantwoordelijkheid om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude.

Onze controleaanpak met betrekking tot frauderisico's

Wij hebben de risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de onderneming en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het uitvoerend bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar hoofdstuk "Risico's en risicobeheersing" van het jaarverslag, waarin het uitvoerend bestuur zijn risicoanalyse heeft opgenomen na overweging van mogelijke frauderisico's.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van frauderisico's, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij houden rekening met het risico dat het management interne beheersmaatregelen kan doorbreken, aangezien dit risico in alle ondernemingen aanwezig is. Vanwege dit risico hebben wij onder meer schattingen beoordeeld op tendenties die mogelijk een risico vormen op een afwijking van materieel belang, met name gericht op belangrijke gebieden die oordeelsvorming vereisen en significante schattingsposten, zoals toegelicht in de paragraaf "Schattingen en veronderstellingen" in de jaarrekening. Ook hebben wij data-analyse gebruikt om journaalposten met een verhoogd risico te signaleren en te toetsen en de zakelijke beweegredenen (of het ontbreken daarvan) beoordeeld van bijzondere transacties, waaronder die met verbonden partijen.

Wij zijn bij het identificeren en inschatten van frauderisico's uitgegaan van de veronderstelling dat er bij de opbrengstenverantwoording frauderisico's bestaan. Wij hebben onder andere de omzetdoelstellingen van de onderneming overwogen en de realisatie daarvan. Wij hebben in reactie op het veronderstelde frauderisico onze werkzaamheden inzake de opbrengstenverantwoording bepaald en uitgevoerd. Daarnaast hebben wij specifieke aandacht gehad in onze controle voor het risico op het niet voldoen aan geldende wet- en regelgeving door onrechtmatige aanbestedingen als gevolg van beïnvloeding van de aanbestedende partij.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van de directieraad, concerndirectie (uitvoerend bestuur), internal audit, juridische zaken, divisie directeuren en het algemeen bestuur.

Uit de door ons geïdentificeerde frauderisico's, ontvangen inlichtingen en andere beschikbare informatie volgen geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude met een mogelijk materieel belang voor het beeld van de jaarrekening. Inherent aan de bedrijfsactiviteiten van de onderneming zijn er (rest)risico's zoals toegelicht in de sectie "Niet in de balans opgenomen verplichtingen" in de toelichting op de jaarrekening.

Onze controleaanpak met betrekking tot het risico van niet voldoen aan wet- en regelgeving

Wij hebben passende controlewerkzaamheden verricht inzake de naleving van de bepalingen van de relevante wet- en regelgeving die van directe invloed zijn op de verantwoorde bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Daarnaast hebben wij de omstandigheden ingeschat met betrekking tot het risico van niet-naleven van wet- en regelgeving waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze van materiële invloed kunnen zijn op de jaarrekening, op basis van onze ervaring in de sector, door afstemming met het algemeen en uitvoerend bestuur, het lezen van notulen, het kennisnemen van rapporten van het hoofd internal audit en de afdeling juridische zaken en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden gericht op transactiestromen, jaarrekeningposten en toelichtingen.

Wij hebben verder kennisgenomen van advocatenbrieven en zijn door het uitvoerend bestuur geïnformeerd dat er geen correspondentie is geweest met toezichthouders. Wij zijn alert gebleven op indicaties voor een (mogelijke) niet-naleving gedurende de controle. Ten slotte hebben wij schriftelijk de bevestiging ontvangen dat alle bekende gebeurtenissen van niet-naleving van wet- en regelgeving met ons zijn gedeeld.

Onze controleaanpak met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling

Zoals toegelicht in het onderdeel "Continuïteit" van de grondslagen van de jaarrekening, is de jaarrekening opgemaakt op basis van de continuïteitsveronderstelling. Bij het opmaken van de jaarrekening heeft het uitvoerend bestuur een specifieke beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van de onderneming om haar continuïteit te handhaven en de activiteiten voort te zetten voor de voorzienbare toekomst.

Wij hebben de specifieke beoordeling met het uitvoerend bestuur besproken en professioneel-kritisch geëvalueerd. Wij hebben overwogen of de specifieke beoordeling van het uitvoerend bestuur op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, alle relevante gebeurtenissen en omstandigheden bevat 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.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen materiële onzekerheden ten aanzien van de continuïteit geïdentificeerd. 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.

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 uitvoerend bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het uitvoerend bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het uitvoerend 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 uitvoerend bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het uitvoerend 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 uitvoerend bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het uitvoerend bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het algemeen bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het uitvoerend bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderneming.

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. De sectie Informatie ter ondersteuning van ons oordeel hierboven, bevat een informatieve samenvatting van onze verantwoordelijkheden en de uitgevoerde werkzaamheden als basis voor ons oordeel. 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 onderneming;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het uitvoerend bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- 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.

Communicatie

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 17 april 2024

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. I.H.G. Hengefeld RA