

IBN Holding B.V.

gevestigd te Uden

Rapport inzake de
Jaarrekening 2022

IBN Holding B.V.

Geconsolideerde jaarrekening

IBN Holding B.V.**Geconsolideerde balans per 31 december 2022**
*(vóór resultaatverdeling)***Activa**

€ x 1.000

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
Vaste activa					
<i>Immateriële vaste activa</i>	1		2.074		2.304
<i>Materiële vaste activa</i>	2		20.477		20.494
<i>Financiële vaste activa</i>					
Overige deelnemingen		5		5	
Overige effecten	3	19.103		22.151	
Latente belastingvorderingen	4	648		581	
Overige vorderingen	5	107		107	
			<u>19.863</u>		<u>22.844</u>
Vlottende activa					
<i>Vorraden</i>	6		5.287		4.275
<i>Vorderingen</i>	7		16.737		13.267
<i>Liquide middelen</i>	8		11.241		11.459
			<u>75.679</u>		<u>74.643</u>

IBN Holding B.V.

Passiva

€ x 1.000

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
Groepsvermogen	9				
Eigen vermogen		36.817		41.100	
Aandeel derden in groepsvermogen		5.266		4.766	
			42.083		45.866
Voorzieningen	10		1.741		1.703
Kortlopende schulden	11		31.855		27.074
			<u>75.679</u>		<u>74.643</u>

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2022

€ x 1.000

		2022		2021	
		€	€	€	€
Netto-omzet		140.446		120.879	
Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.762		3.159	
Totaal der bedrijfsopbrengsten			143.208		124.038
Kosten van grond- en hulpstoffen		15.519		15.121	
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		7.772		7.091	
Lonen en salarissen	13	75.439		67.387	
Sociale lasten en pensioenlasten	14	20.003		17.438	
Afschrijvingen immateriële vaste activa	15	230		-	
Afschrijvingen materiële vaste activa	16	2.311		2.346	
Overige bedrijfskosten	17	21.841		13.821	
Totaal van som der kosten			143.115		123.204
Totaal van bedrijfsresultaat			93		834
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	18	239		298	
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-60		-84	
Financiële baten en lasten			179		214
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen			272		1.048
Belastingen over de winst of het verlies	20		-627		-508
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening na belastingen			-355		540
Resultaat aandeel derden	21		-2.325		-1.825
Totaal van resultaat na belastingen			-2.680		-1.285
Totaalresultaat rechtspersoon			-2.680		-1.285

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

€ x 1.000

		2022		2021	
		€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			93		834
<i>Aanpassingen voor</i>					
Afschrijvingen		2.583		2.350	
Toename van de voorzieningen	10	36		11	
Afname van de voorzieningen	10	1		-76	
Boekwinst materiële vaste activa		-42		-4	
			2.578		2.281
<i>Verandering in werkkapitaal</i>					
Afname (toename) van voorraden	6	-1.012		-1.272	
Afname (toename) van handelsdebiteuren		-3.193		-1.169	
Afname (toename) van overige vorderingen		-258		961	
Overlopende activa		-19		-21	
Toename (afname) van overige schulden	11	4.781		1.934	
Nieuwe consolidaties		-		793	
Mutatie vorderingen FVA en fondsen		-12		-55	
			287		1.171
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.958		4.286
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	18	239		298	
Betaalde interest	19	-60		-84	
Betaalde winstbelasting	20	-627		-508	
			-448		-294
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten			2.510		3.992
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Verwerving van materiële vaste activa	2	-2.836		-1.931	
Verwerving van financiële vaste activa		-1.004		-10.286	
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa	2	500		695	
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van financiële vaste activa		3.139		4.638	
Ontvangen dividenden		913		2.090	
Nieuwe consolidaties		-		-355	
Verwerving deelneming		-		-2.303	
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten			712		-7.452

IBN Holding B.V.
Uden

Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten

Opgevraagde stortingen	1	-
Kapitaalonttrekking	-1.825	-1.196
Dividend aan aandeelhouder	-1.616	-1.949
Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-3.440</u>	<u>-3.145</u>
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen	<u>-218</u>	<u>-6.605</u>

Verloop van toename (afname) van geldmiddelen

Geldmiddelen aan het begin van de periode	11.459	18.064
Toename (afname) van geldmiddelen	-218	-6.605
Geldmiddelen aan het einde van de periode	<u>11.241</u>	<u>11.459</u>

IBN Holding B.V.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

IBN Holding B.V. is feitelijk gevestigd op Hockeyweg 5, 5405 NC te Uden Nederland, is statutair gevestigd in Oss en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 16089226.

Algemene toelichting

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van IBN Holding B.V. en haar groepsmaatschappijen zijn gericht op het bieden van werk aan mensen met een achterstand op de reguliere arbeidsmarkt. Om te voldoen aan deze doelstelling beschikt IBN over een aantal bedrijven. Alle activiteiten van deze bedrijven worden getoetst aan hun bijdrage aan deze doelstelling.

De locatie van de feitelijke activiteiten

IBN Holding B.V. is feitelijk gevestigd op Hockeyweg 5, 5405 NC te Uden.

Groepsverhoudingen

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

IBN Holding B.V. staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen.

Schattingen

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van IBN Holding B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de geconsolideerde 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen daarom schattingen en veronderstellingen:

- Reservering verlofsaldi en reserveringen omzet (groeps)detachering (basis uren).
- Waardering voorraad, met name hoogte van incurante voorraden en hoogte afname verplichting door klanten.
- Vorderingen, de hoogte van de vordering is gewaardeerd tegen de waarde van de tegenprestatie. Schatting van mate oninbaarheid is getracht zo reeël mogelijk te bepalen.
- IVA

Consolidatie

De consolidatiegrondslagen

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van IBN 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 IBN Holding B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

IBN Holding B.V.

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 worden afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlingen 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.

Voor consolidatie worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend.

In 2018 heeft IBN een belang genomen van 10% in Specs E-Mobility en heeft geen invloed van betekenis en wordt daarom niet geconsolideerd. In 2023 is faillissement aangevraagd voor Specs E-Mobility.

De in de consolidatie betrokken vennootschappen zijn.

Naam:	Statutaire vestigingsplaats	Aandeel in het geplaatste kapitaal
IBN Facilitair B.V.	Uden	100%
VOF IBN Facilitair	Uden	n.v.t.*
IBN Productie B.V.	Oss	100%
IBN Participatie B.V.	Oss	100%
IBN Arbeidsparticipatie B.V.	Uden	100%**
IBN Kader B.V.	Uden	100%
IBN DOEGOODS B.V.	Uden	100%
Ploegmakers cultuurtechniek B.V.	Veghel	50%***
Toekomst Schoonmaakbedrijven B.V.	Sint-Michielsgestel	50%****

* Betreft een vennootschap onder firma. Het kapitaalbelang bedraagt 50%.

Valt met toepassing aandeel derden voor 100% in consolidatie.

** Betreft een 100% deelneming van IBN Kader B.V.

*** Betreft een 100% deelneming van VOF IBN Facilitair, welke voor 50% eigendom is van IBN.

Valt met toepassing aandeel derden voor 100% in consolidatie.

**** Verworven per 23-12-2021, betreft een 100% deelneming van VOF IBN Facilitair, welke voor 50% eigendom is van IBN. Valt met toepassing aandeel derden voor 100% in consolidatie.

De toepassing van artikel 402

De financiële gegevens van IBN Holding B.V. zijn verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening zodat, gebruikmakend van art. 2:402 BW, is volstaan met een verkorte winst-en-verliesrekening in de enkelvoudige jaarrekening.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

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 passiva 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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts

IBN Holding B.V.

opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's 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.

Leases

Operationele leases

De vennootschap heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het 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 geconsolideerde winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Grondslagen

De waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

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

Kosten van goodwill die van derden is verkregen

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materiaal actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de betreffende paragraaf.

Overige 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. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten 'van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging' inclusief installatiekosten. Indien voor te vervaardigen materiële vaste activa noodzakelijkerwijs een aanmerkelijke hoeveelheid tijd nodig is om deze gebruiksklaar te maken, worden de rentekosten opgenomen in de vervaardigingsprijs.

Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief 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 kasstroomgenererende 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. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De verwerking van kosten van herstel en groot onderhoud

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Financiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening.

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa hebben betrekking op obligaties die worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Deze worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, rekening houdend met eventuele waardeverminderingen. Indien er sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening.

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

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

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode 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.

IBN Holding B.V.

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.

Voor de incurante voorraad is een voorziening getroffen. In de incurante voorraad wordt voorraad opgenomen die 12 maanden niet heeft bewogen (d.w.z. 12 maanden niet bewogen en waarvoor nog geen verkooporders zijn ontvangen in het nieuwe boekjaar). Voor enkele klanten wordt bij de definitie van incourantheid aansluiting gevonden in hun bepaling van incourantheid van de voorraad.

Het plant- en stekmateriaal wordt gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte inkoop- en aanleverdelen en de overige (productie)kosten. Hierbij kan gedacht worden aan trays en potgrond. In verband met het verhoogde risico van het werken met levend plantmateriaal wordt het voorzichtigheidsprincipe gehanteerd aan de hand van slagingspercentage per partij en rekening te houden met uitval.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen volgens de vennootschappelijke jaarrekening is niet gelijk aan het aandeel van IBN Holding B.V. in het groepsvermogen. Voor een toelichting op het eigen vermogen wordt verwezen naar de enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening.

Aandeel in het groepsvermogen dat niet aan de rechtspersoon toekomt

Het aandeel derden als onderdeel van het groepsvermogen wordt gewaardeerd tegen het bedrag van het netto-belang in de netto-activa van de desbetreffende groepsmaatschappijen.

Voor zover de desbetreffende groepsmaatschappij een negatieve nettovermogenswaarde heeft, worden de negatieve waarde en de eventuele verdere verliezen niet toegewezen aan het aandeel derden, tenzij de derden-aandeelhouders een feitelijke verplichting hebben en in staat zijn om de verliezen voor hun rekening te nemen. Zodra de nettovermogenswaarde van de groepsmaatschappij weer positief is, worden resultaten toegekend aan het aandeel derden.

Voorzieningen

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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Indien het effect van tijdswaarde materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een

IBN Holding B.V.

actief in de balans opgenomen.

Voorziening voor groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven. Indien het effect van tijdswaarde materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot dat moment in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten

Onder deze post wordt ook verantwoord de vergoeding met betrekking tot de Participatiewet, waaronder de vergoeding Wet sociale werkvoorziening. Hierop zijn in mindering gebracht de aan derden doorbetaalde bedragen. De vergoedingen worden toegerekend aan het verslagjaar voor zover ze betrekking hebben op betaalde SW- en PW-lonen in het verslagjaar.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Kosten van grond- en hulpstoffen

IBN Holding B.V.

Kosten van grond- en hulpstoffen worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Deze worden berekend op basis van zowel werkelijke als vaste verrekenprijzen.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Deze worden gewaardeerd op basis van historische kostprijs.

Lonen

Deze post betreft de lonen en salarissen voor gesubsidieerde en niet gesubsidieerde medewerkers.

Lonen en salarissen gesubsidieerde medewerkers:

Onder de loonkosten van gesubsidieerde medewerkers wordt verantwoord het brutobedrag van de uitbetaalde lonen aan PW-, Wsw-, Wiw- en WWB-werknemers.

De pensioenregeling voor de Wsw-werknemers is ondergebracht bij het PWRI. De kenmerken hiervan zijn:

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- het betreft een bedrijfstak pensioenfonds; aansluiting vanwege van toepassing zijnde CAO
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2022 bedraagt 130,7%

De pensioenregeling is verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie is als last verantwoord.

Lonen en salarissen niet-gesubsidieerde medewerkers:

Onder loonkosten niet-gesubsidieerde werknemers wordt verstaan de over het jaar betaalde c.q. verschuldigde salarissen, het vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies inzake niet-gesubsidieerde werknemers.

Voor de niet-gesubsidieerde medewerkers zijn, afhankelijk van de CAO waarin zij werken, pensioenregelingen van toepassing. De kenmerken van deze pensioenregelingen zijn als volgt:

Regeling: Glastuinbouw en Hoveniers

Pensioenfonds: BTPF Landbouw

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2022 bedraagt 117,4%

Regeling: Catering

Pensioenfonds: PH&C

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2022 bedraagt 124%

Regeling: Schoonmaak

Pensioenfonds: BTPF Schoonmaak

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2022 bedraagt 110,3%

IBN Holding B.V.

Regeling: Productie

Pensioenfonds: Zorg en Welzijn

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2022 bedraagt 111,6%

Regeling: Ambtenaren

Pensioenfonds: ABP

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2022 bedraagt 118,6%

Regeling: Kader

Pensioenfonds: Zorg en Welzijn

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2022 bedraagt 111,6%

Sociale lasten

De sociale lasten van gesubsidieerde werknemers betreffen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten voor de PW- Wsw-, Wiw-, en WWB-werknemers. De sociale lasten van niet-gesubsidieerde werknemers betreffen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten.

Afschrijvingen op immateriële vaste activa

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

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

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van immateriële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige bedrijfskosten

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

IBN Holding B.V.

Opbrengsten van andere effecten en vorderingen, die tot de vaste activa behoren

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra IBN Holding B.V. het recht hierop heeft verkregen.

Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rentebaten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa.

Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde

IBN loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa. De vennootschap beheerst het marktrisico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille, en limieten in te stellen.

IBN loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

IBN heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan afnemers die voldoen aan de kredietwaardigheidstoets van IBN. Verkoop vindt plaats op basis van een krediettermijn tussen de 15 en 55 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.

Belastingen over de winst of het verlies

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

Met ingang van 1 januari 2016 is IBN in beginsel belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor onderdelen van haar bedrijfsvoering kan IBN gebruik maken van objectieve en subjectieve vrijstellingen.

Aandeel in het geconsolideerde resultaat dat niet aan de rechtspersoon toekomt

Deze post betreft het aandeel van een derde in IBN Facilitair V.O.F.

Grondslagen: Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. 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. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

IBN Holding B.V.

Toelichting op de geconsolideerde balans

€ x 1.000

Vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1 Immateriële vaste activa		
Goodwill	2.074	2.304

Immateriële vaste activa

	<u>Goodwill</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	2.304
Afschrijvingen	-230
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>2.074</u>

Op 23 december 2021 zijn aandelen gekocht en geleverd van De Toekomst Schoonmaakbedrijven B.V. te Schijndel. De waardering van de aandelen heeft plaatsgevonden volgens de purchase price allocation method. De goodwill is bepaald op €2.304K

Immateriële vaste activa: Economische levensduur

	<u>Kosten van goodwill die van derden is verkregen</u>
Afschrijvingspercentage	10,00

2 Materiële vaste activa

€ x 1.000

	Bedrijfsgebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	29.255	15.964	9.646	107
Cumulatieve afschrijvingen	-14.270	-12.100	-8.108	-
Boekwaarde per 1 januari 2022	14.985	3.864	1.538	107
Mutaties				
Investerings	225	1.049	814	840
Ingebruikname	-	-	-	-558
Afschrijvingen	-740	-1.108	-505	-
Desinvesteringen	-	-237	-148	-
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	226	125	-
Saldo mutaties	-515	-70	286	282
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	29.479	16.776	10.307	389
Cumulatieve afschrijvingen	-15.009	-12.982	-8.483	-
Boekwaarde per 31 december 2022	14.470	3.794	1.824	389

IBN Holding B.V.

	Totaal
	€
Stand per 1 januari 2022	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	54.972
Cumulatieve afschrijvingen	-34.478
Boekwaarde per 1 januari 2022	20.494
Mutaties	
Investerings	2.928
Ingebruikname	-558
Afschrijvingen	-2.353
Desinvesteringen	-385
Afschrijvingen op desinvesteringen	351
Saldo mutaties	-17
Stand per 31 december 2022	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	56.951
Cumulatieve afschrijvingen	-36.474
Boekwaarde per 31 december 2022	20.477

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsgebou- wen en -terrei- nen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmidde- len
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	-	10,00	10,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	6,25	20,00	33,00

IBN Holding B.V.

Financiële vaste activa

€ x 1.000

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over andere deelnemingen

De deelnemingen betreffen:

JAPTH B.V., gevestigd te Eindhoven, aandelenbelang 20%

Specs E-mobility B.V., gevestigd te Aarle-Rixtel, gemeente Laarbeek, aandelenbelang 7,6%. In 2023 is faillissement aangevraagd.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
3 Overige effecten		
Effecten via Rabobank	12.557	13.578
Effecten via ASR	6.546	8.573
	<u>19.103</u>	<u>22.151</u>

De actuele waarde van de beleggingsportefeuille bedraagt €18.096k (2021: €21.995k)

De actuele waarde is lager dan conform waardering. Er is geen waardevermindering toegepast omdat de strategie gericht is op buy and hold waarbij effecten worden aangehouden tot en met de maturity date.

Tussentijdse koersschommelingen worden niet in aanmerking genomen omdat de intentie niet bestaat om koersresultaten te realiseren.

De effecten staan ter vrije beschikking aan de vennootschap.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
4 Latente belastingvorderingen		
Actieve belastinglatentie	648	581

De Actieve belastinglatentie heeft betrekking op het verschil in de commerciële en fiscale waardering van activa. Deze actieve latentie is overwegend langlopend van aard.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Actieve belastinglatentie		
Stand per 1 januari	581	565
Verhoging	67	57
Afname	-	-41
Stand per 31 december	<u>648</u>	<u>581</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
5 Overige vorderingen		
Achtergestelde lening u/g	107	107

IBN Holding B.V.

De overige vorderingen betreft een achtergestelde lening. Deze is op 1 juli 2020 verstrekt aan JAPTH B.V. De rente is 3,5% per kwartaal, er is op deze lening nog niet afgelost. Tot meerdere zekerheid is door de geldnemer een pandrecht gegeven op de voorraad grond- en hulpstoffen, onderhanden werk en gereed product, alsmede op de handelsvorderingen en overige vorderingen op derden. In het boekjaar heeft geen aflossing plaatsgevonden als gevolg van onvoldoende cash flow. De vooruitzichten voor de komende jaren zijn door getroffen maatregelen positief. Derhalve is deze vordering niet afgewaardeerd.

Vlottende activa

€ x 1.000

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
6 Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	4.521	3.429
Onderhanden werk	183	131
Gereed product en handelsgoederen	392	534
Voorraad	191	181
	<u>5.287</u>	<u>4.275</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over gereed product en handelsgoederen

In de waardering van de voorraad gereed product en grond- en hulpstoffen is een voorziening opgenomen van €142K voor incourantheid. De brutowaarde van de voorraad waar de voorziening op is gebaseerd bedraagt €292k.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
7 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	12.791	9.598
Belastingen en premies sociale verzekeringen	85	172
Overige vorderingen en overlopende activa	3.861	3.497
	<u>16.737</u>	<u>13.267</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over vorderingen op handelsdebiteuren

De vorderingen op debiteuren hebben een verwachten looptijd van korter dan één jaar.

Informatieverschaffing over overlopende activa

Overige personeelsleningen u/g heeft €3K een looptijd > 1 jaar

Overige vordering fietsplan heeft €35K een looptijd > 1 jaar

Over de personeelsleningen hoeven werknemers geen rente te betalen. Per individuele werknemer wordt een aflossingsschema bepaald.

De vordering fietsplan wordt verrekend met het salaris.

IBN Holding B.V.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
€ x 1.000		
Vorderingen op handelsdebiteuren	13.455	9.971
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-664	-373
	<u>12.791</u>	<u>9.598</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	85	172
	<u>85</u>	<u>172</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Waarborgsom	35	5
Te ontvangen rente	148	191
Overige vorderingen	3.564	3.209
Nog te ontvangen bedragen	-	1
Vordering Fietsplan	64	64
Leningen u/g	10	6
Vooruitbetaalde bijdragen	40	21
	<u>3.861</u>	<u>3.497</u>

Over leningen u/g op groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
8 Liquide middelen		
Kas	2	2
ING	1	61
Rabobank	10.991	10.900
Diverse banken	247	496
	<u>11.241</u>	<u>11.459</u>

Tekstuele toelichting

Toelichting in hoeverre tegoeden niet ter vrije beschikking van de rechtspersoon staan

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 111K. niet ter vrije beschikking. Dit betreft een G-rekening voor een bedrag van € 111K.

9 Groepsvermogen

€ x 1.000

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

Het verschil tussen het eigen vermogen volgens de geconsolideerde balans en het eigen vermogen volgens de enkelvoudige balans ad €350K wordt verklaard doordat de intern door IBN Arbeidsintegratie verkochte detacheringsactiviteiten aan IBN Facilitair VOF in de geconsolideerde jaarrekening niet worden verantwoord. Deze zijn voor €1.400K overgedragen in 2019 en inmiddels zijn afgeschreven tot €350K.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Aandeel derden in groepsvermogen		
Aandeel derden in groepsvermogen	5.266	4.766

Informatieverschaffing over aandeel in het groepsvermogen dat niet aan de rechtspersoon toekomt

Betreft het aandeel van een derde in het groepsvermogen, als gevolg van een belang dat deze derde aanhoudt in één van de groepsmaatschappijen. Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

Stand per 31-12-2021	€ 4.766K
Winstuitkering	€-1.824K
Aandeel in het resultaat	€ 2.324K
Stand per 31-12-2022	€ 5.266K

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
10 Voorzieningen		
Overige voorzieningen	1.741	1.703

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	1.617	1.497
Overige voorzieningen	124	206
	1.741	1.703

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 januari	1.497	1.232
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	-219	-73
Toename ten laste van het resultaat	339	338
Stand per 31 december	1.617	1.497

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige voorziening		
Stand per 1 januari	206	536
Dotatie ten laste van resultaat	36	11
Correcties	1	-
	<u>243</u>	<u>547</u>
Afname ten gunste van resultaat	-119	-341
	<u>124</u>	<u>206</u>

De overige voorzieningen hebben een geschatte looptijd van langer dan 1 jaar.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
11 Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.056	3.115
Schulden aan groepsmaatschappijen	10.908	10.042
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	3.771	3.230
Overige schulden en overlopende passiva	12.120	10.687
	<u>31.855</u>	<u>27.074</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over kortlopende schulden*

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

IBN Holding B.V.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
€ x 1.000		
Rekening-courant Werkvoorzieningsschap	10.908	10.042
	<u>10.908</u>	<u>10.042</u>

Over schulden aan groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	616	787
Loonheffing	2.763	2.275
Pensioenen	392	168
	<u>3.771</u>	<u>3.230</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Nettolonen	827	768
Voorschotten en boetes	2	3
Vooruit ontvangen en vooruit gefactureerde bedragen	142	108
Diverse schulden en overlopende passiva	1.539	805
Reservering Vakantiegeld	3.733	3.701
Reservering Vakantie- en compensatie uren	3.453	3.235
Overlopende passiva	-	1
N.t.o. facturen	1.017	659
Diverse schulden en overlopende passiva ploegmakers	352	369
Reservering Spaarverlof	1.055	1.038
	<u>12.120</u>	<u>10.687</u>

IBN Holding B.V.

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

Operational leases

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operational lease als volgt te specificeren:

€ x 1.000

IBN Holding:	31-12-2022
Lease	€274K

Voor de materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering zijn verplichtingen aangegaan, de resterende schuld op basis van de lopende overeenkomsten bedraagt 381k.

Bankgaranties	€43k
---------------	------

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€698K
Hiervan heeft €525K een looptijd van <1 jaar	
Hiervan heeft €173K een looptijd van > 1 jaar	
Hiervan heeft €0K een looptijd van >5 jaar	

IBN Kader:	
Lease	€298K
Telefonie	€43K
Arbodienst	€370K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€710K
Hiervan heeft €513K een looptijd van < 1 jaar	
Hiervan heeft €197K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar	

IBN Participatie:	
Lease	€446K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€446K
Hiervan heeft €171K een looptijd van < 1 jaar	
Hiervan heeft €274K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar	

IBN Facilitair:	
Lease	€2.221K
Huurverplichting	€123K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€2.344K
Hiervan heeft €708K een looptijd van < 1 jaar	
Hiervan heeft €1.636K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar	

IBN Productie:	
Lease	€1.401K

Voor de materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering zijn verplichtingen aangegaan, de resterende schuld op basis van de lopende overeenkomsten bedraagt 22k.

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€1.423K
--	---------

IBN Holding B.V.

Hiervan heeft €333K een looptijd van < 1 jaar
Hiervan heeft €966K een looptijd van > 1 jaar en < 5 jaar
Hiervan heeft €125K een looptijd van > 5 jaar

IBN DOEGOODS:

Lease

€45K

Hiervan heeft €14K een looptijd van < 1 jaar

Hiervan heeft €31K een looptijd van > 1 jaar en < 5 jaar

IBN participeert samen met Vebego WSW-Activiteiten B.V. in IBN Facilitair V.O.F. waarbij IBN niet onbeperkt aansprakelijk is, bij een V.O.F. is elke vennoot hoofdelijk aansprakelijk voor de gehele schuld van de V.O.F.

Voor de omzetbelasting vormen de IBN bedrijven, m.u.v. IBN Facilitair V.O.F. een fiscale eenheid. Zij zijn uit dien hoofde aansprakelijk voor de belastingschulden van de FE.

In de Algemene Vergadering van 2023 wordt besloten hoe het resultaat ad €-2.680K wordt bestemd

IBN Holding B.V.

Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over netto-omzet

€ x 1.000

Netto-omzet:	2022	2021
Openbare Ruimte	22.720	11.318
Bedrijfsdiensten	29.274	15.006
Productie	19.434	18.759
Kwekerijen	5.057	4.176
Detacheringsomzet	4.898	5.965
DOEGOODS	1.107	0
Overige omzet	2	8.879
Rijkssubsidie*	51.358	51.647
Subsidies Participatiewet*	8.476	6.786
Af: doorbetaalde subsidie en kosten begeleid werken*	-1.790	-1.987
Af: kosten maatwerk plaatsing begeleid werken*	-90	-209
Totaal	140.446	120.419

van de totale netto-omzet 2022 betreft 1,10% buitenlandse omzet.

12 Overige bedrijfsopbrengsten

Huurontvangsten	313	2
Overige bedrijfsopbrengsten	1.460	2.552
Vergoeding personeelsfonds	979	575
Bijdrage WIW	10	30
	<u>2.762</u>	<u>3.159</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan in 2022 voor een bedrag van 294k uit de corona vergoeding vanuit het Rijk.

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
13 Lonen en salarissen		
Brutolonen en salarissen	79.128	69.932
Af: ontvangen wegens ziekteverzuim/aaw/aow/liv	-2.295	-1.978
Af: overige loonsubsidies	-77	-70
Af: loonkosten i.v.m. ontvangen transitievergoedingen	-1.317	-497
	<u>75.439</u>	<u>67.387</u>
	<u>75.439</u>	<u>67.387</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
14 Sociale lasten en pensioenlasten		
€ x 1.000		
Sociale lasten	7.470	5.219
Pensioenlasten	12.533	12.219
	<u>20.003</u>	<u>17.438</u>
	<u>20.003</u>	<u>17.438</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
15 Afschrijvingen immateriële vaste activa		
Afschrijvingskosten immateriële vaste activa	<u>230</u>	<u>-</u>
	<u>230</u>	<u>-</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
16 Afschrijvingen materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	740	769
Afschrijvingskosten machines	489	460
Afschrijvingskosten installaties	619	620
Andere vaste bedrijfsmiddelen	505	501
	<u>2.353</u>	<u>2.350</u>
Boekwinst overige vaste bedrijfsmiddelen	-42	-4
	<u>2.311</u>	<u>2.346</u>
	<u>2.311</u>	<u>2.346</u>

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
17 Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	2.446	1.839
Exploitatie- en machinekosten	2.748	2.240
Verkoopkosten	531	391
Autokosten	2.413	2.181
Kantoorkosten	1.050	888
Algemene kosten	12.720	7.743
Overige personeelskosten	-67	-1.461
	<u>21.841</u>	<u>13.821</u>

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
18 Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten		
€ x 1.000		
Opbrengst overige effecten	239	298
	<u>239</u>	<u>298</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
19 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente overige schulden	46	47
Betaalde bankrente	14	37
	<u>60</u>	<u>84</u>
20 Belastingen over de winst of het verlies		
<i>Uitsplitsing</i>		
Latente belastingen	67	-97
Belastingen uit voorgaande boekjaren	-20	-46
Belastingen uit huidig boekjaar	-674	-365
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>-627</u>	<u>-508</u>
Effectieve belastingtarief	-13,00	-13,00
Toepasselijke belastingtarief	-25,00	-25,00

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over belastingen over de winst of het verlies*

Met de invoering 'Modernisering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen' is de vennootschapsbelastingpositie van de Groep met ingang van 1 januari 2016 veranderd.

Last betreft de vennootschapsbelasting Ploegmakers Cultuurtechniek B.V. Toekomst Schoonmaakbedrijven B.V., DOEGOODS B.V., Kader B.V.,, Facilitair B.V. en Holding B.V.

Dit zijn tot en met 2021 de enige entiteiten waarvoor geen objectieve of subjectieve vrijstelling geldt. Waarbij Holding B.V. voor een gedeelte van de activiteiten vpb-plichtig is.

Het toepasselijke belastingtarief is gebaseerd op de relatieve verhouding van de bijdrage van de groepsmaatschappijen aan het resultaat en het van toepassing zijnde belastingpercentage.

Het effectieve belastingtarief wijkt af van het toepasselijke belastingtarief vanwege het beroep op de subjectieve vrijstelling en objectieve vrijstelling voor diverse entiteiten.

De belastingeffecten die voortvloeien uit de VOF zijn voor rekening van de groep ter hoogte van het aandeel in de VOF.

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
21 Resultaat aandeel derden		
€ x 1.000		
Aandeel derden in IBN Facilitair VOF	<u>-2.325</u>	<u>-1.825</u>

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Per regeling		
Productie branche IBN Facilitair	220,42	204,17
Productie branche IBN Services	55,64	53,82
WSW / Begeleid werken	1.555,14	1.521,16
Wajong	10,70	8,68
Participatiewet	422,63	347,89
Kader/Ambtelijk	247,76	234,93
Ploegmakers	55,44	49,00
Toekomst schoonmaakbedrijven	231,00	231,00
Totaal	<u>2.798,73</u>	<u>2.650,65</u>

Er waren geen medewerkers werkzaam in het buitenland.

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen: Uitsplitsing

	2022	2021
	€	€
Bezoldiging van een commissaris	35.000	49.579
Totaal van bezoldiging van commissarissen en gewezen commissarissen	<u>35.000</u>	<u>49.579</u>
Totaal van bezoldiging van bestuurders en commissarissen	<u>35.000</u>	<u>49.579</u>

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

De commissarissenvergoeding bedraagt het brutoloon plus de loonbelasting

	Beloning	Max. bezoldiging	Belastbare kostenvergoeding
	€	€	€
Bezoldiging commissarissen 2022			
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-
J.P. Rooijackers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	-	22.500	-
T.A. Goedmakers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	-	21.600	-
S. Günal-Gezer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	21.600	-
A. de Heer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	21.600	-
J. Walraven, Commissaris, 1/1 tm 31/12	15.000	32.400	-
Totaal	<u>35.000</u>	<u>119.700</u>	<u>-</u>

	Beloning €	Max. bezoldiging €	Belastbare kostenvergoe ding €
Bezoldiging commissarissen 2021			
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-
J.P. Rooijackers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	15.000	31.500	-
T.A. Goedmakers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	-	-	-
S. Günal-Gezer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	20.900	-
A. de Heer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	20.900	-
J. Walraven, Commissaris, 1/1 tm 31/12	14.579	26.996	-
Totaal	49.579	100.296	-

	Beloning €	Belastbare kostenvergoe ding €	Voorziening beloning op termijn €	Toepasselijk bezoldigingsm aximum €
Bezoldiging topfunctionarissen 2022				
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-	-
M.A.W. Gielen, Algemeen directeur, 1 FTE 365 dagen	161.180	8.160	7.986	216.000
J.P.F.P. Stommels, Directeur bedrijfsvoering en control, 1 FTE 365 dagen	140.471	-	7.986	216.000
M.J. Terpstra, Directeur MOI, 1 FTE 365 dagen	122.476	-	7.397	216.000
Totaal	424.127	8.160	23.369	648.000

	Beloning €	Belastbare kostenvergoe ding €	Voorziening beloning op termijn €	Toepasselijk bezoldigingsm aximum €
Bezoldiging topfunctionarissen 2021				
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-	-
M.A.W. Gielen, Algemeen directeur, 1 FTE 365 dagen	155.600	8.160	7.560	209.000
J.P.F.P. Stommels, Directeur bedrijfsvoering en control, 1 FTE 365 dagen	134.465	-	7.560	209.000
M.J. Terpstra, Directeur MOI, 1 FTE 365 dagen	116.950	-	7.070	209.000
Totaal	407.015	8.160	22.190	627.000

Accountants honoraria

Uitsplitsing

Accountants honoraria

	2022 €	2021 €
Accountants honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening	120.000	102.000
Totaal van accountants honoraria	120.000	102.000

IBN Holding B.V.

Enkelvoudige jaarrekening

IBN Holding B.V.

Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(vóór resultaatverdeling)

Activa

€ x 1.000

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
Vaste activa					
<i>Materiële vaste activa</i>	22		16.660		17.236
<i>Financiële vaste activa</i>	23		29.267		31.004
Vlottende activa					
<i>Vorderingen</i>	24		8.663		9.681
<i>Liquide middelen</i>	25		1.897		1.527
			<u>56.487</u>		<u>59.448</u>

IBN Holding B.V.

Passiva

€ x 1.000

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	26		37.168		41.801
Voorzieningen	27		1.705		1.685
Kortlopende schulden	28		17.614		15.962
			<u>56.487</u>		<u>59.448</u>

IBN Holding B.V.

Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2022

€ x 1.000

	2022		2021	
	€	€	€	€
Resultaat deelnemingen	2.500		1.913	
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	-5.519		-3.552	
Netto resultaat na belastingen		<u>-3.019</u>		<u>-1.639</u>

IBN Holding B.V.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

IBN Holding B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Industrielaan 63, 5349 AE te Oss en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 16089226.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

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, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva 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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's 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.

Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

22 Materiële vaste activa

€ x 1.000

	Bedrijfsgebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	28.632	8.181	3.366	105
Cumulatieve afschrijvingen	-13.950	-5.890	-3.208	-
Boekwaarde per 1 januari 2022	14.682	2.291	158	105
Mutaties				
Investerings	225	206	74	625
Ingebruikname	-	-	-	-466
Afschrijvingen	-713	-497	-30	-
Saldo mutaties	-488	-291	44	159
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	28.856	8.387	3.440	264
Cumulatieve afschrijvingen	-14.662	-6.387	-3.238	-
Boekwaarde per 31 december 2022	14.194	2.000	202	264

Totaal

	€
Stand per 1 januari 2022	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	40.284
Cumulatieve afschrijvingen	-23.048
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>17.236</u>
Mutaties	
Investeringen	1.130
Ingebruikname	-466
Afschrijvingen	-1.240
Saldo mutaties	<u>-576</u>
Stand per 31 december 2022	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	40.947
Cumulatieve afschrijvingen	-24.287
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>16.660</u>

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsgebou- wen en -terrei- nen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmidde- len
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	-	10,00	10,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	6,25	20,00	33,30

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
23 Financiële vaste activa		
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	9.404	8.160
Overige deelnemingen	5	5
Overige effecten	19.103	22.151
Latente belastingvorderingen	648	581
Overige vorderingen	107	107
	<u>29.267</u>	<u>31.004</u>

Financiële vaste activa

	Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deel- neming in groeps- maat- schappijen	Andere deelne- mingen (waar- dering kostprijs)	Overige effecten	Latente belasting- vorderin- gen	Overige vorde- ringen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
Hoofdbedrag	8.160	5	22.151	581	107	31.004
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>8.160</u>	<u>5</u>	<u>22.151</u>	<u>581</u>	<u>107</u>	<u>31.004</u>
Mutaties						
Investerings	1	-	91	-	-	92
Verhoging	-	-	-	67	-	67
Resultaat	2.500	-	-	-	-	2.500
Ontvangen dividend deelnemingen	-1.257	-	-	-	-	-1.257
Desinv nettovermogens- en aan- schaffingswaarde	-	-	-3.139	-	-	-3.139
Saldo mutaties	<u>1.244</u>	<u>-</u>	<u>-3.048</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>-1.737</u>
Stand per 31 december 2022						
Hoofdbedrag	9.404	5	19.103	648	107	29.267
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>9.404</u>	<u>5</u>	<u>19.103</u>	<u>648</u>	<u>107</u>	<u>29.267</u>

IBN Holding B.V.

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over financiële vaste activa

De overige deelnemingen betreffen:

JAPTH B.V., gevestigd te Eindhoven, aandelenbelang 20%

Specs E-mobility B.V., gevestigd te Aarle-Rixtel, gemeente Laarbeek, aandelenbelang 7,6%

Lijst deelnemingen

Deelneming IBN Facilitair B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

Deelneming IBN Productie B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

Deelneming IBN Kader B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

Deelneming IBN DOEGOODS B.V. te Uden betreft een 100% deelneming

Deelneming IBN Participatie B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen		
Deelneming IBN Facilitair B.V.	3.543	2.446
Deelneming IBN Productie B.V.	5.538	5.474
Deelneming IBN Kader B.V.	175	164
Deelneming IBN DOEGOODS B.V.	53	-
Deelneming IBN Participatie B.V.	95	76
	<u>9.404</u>	<u>8.160</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Deelneming IBN Facilitair B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	2.446	3.023
Resultaat	2.010	1.511
Ontvangen dividend deelneming	-913	-2.088
	<u>3.543</u>	<u>2.446</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>3.543</u>	<u>2.446</u>
Deelneming IBN Productie B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	5.474	5.734
Resultaat	408	344
Ontvangen dividend deelneming	-344	-604
	<u>5.538</u>	<u>5.474</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>5.538</u>	<u>5.474</u>
Deelneming IBN Kader B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	164	159
Resultaat	11	5
	<u>175</u>	<u>164</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>175</u>	<u>164</u>

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Deelneming IBN DOEGOODS B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Investerings	1	-
Resultaat	52	-
	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december	53	-
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Deelneming IBN Participatie B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	76	23
Resultaat	19	53
	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december	95	76
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Overige deelnemingen		
Deelneming JAPTH	5	5
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IBN Holding B.V.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Overige effecten		
Effecten via Rabobank	12.557	13.578
Effecten via ASR	6.546	8.573
	<u>19.103</u>	<u>22.151</u>

De actuele waarde van de beleggingsportefeuille bedraagt €18.096k (2021: €21.995k)

De actuele waarde is hoger dan de boekwaarde. Er is geen waardevermindering toegepast omdat de strategie gericht is op buy and hold waarbij effecten worden aangehouden tot en met de maturity date. Tussentijdse koersschommelingen worden niet in aanmerking genomen omdat de intentie niet bestaat om koersresultaten te realiseren.

De effecten staan ter vrije beschikking aan de vennootschap.

Latente belastingvorderingen

Actieve belastinglatentie	<u>648</u>	<u>581</u>
---------------------------	------------	------------

Actieve belastinglatentie

Stand per 1 januari	581	565
Verhoging	67	57
Afname	-	-41
Stand per 31 december	<u>648</u>	<u>581</u>

Overige vorderingen

Achtergestelde lening u/g	<u>107</u>	<u>107</u>
---------------------------	------------	------------

Voor de achtergestelde lening is een rentepercentage van 3,5%. De aflossing start 1 jaar na afsluiten van de geldlening voor een tijdsduur van vijf jaar.

In het boekjaar heeft geen aflossing plaatsgevonden als gevolg van onvoldoende cash flow. De vooruitzichten voor de komende jaren zijn door getroffen maatregelen positief. Derhalve is deze vordering niet afgewaardeerd.

Vlottende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
24 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	1.088	848
Vorderingen op groepsmaatschappijen	6.659	7.542
Belastingen en premies sociale verzekeringen	256	243
Overige vorderingen en overlopende activa	660	1.048
	<u>8.663</u>	<u>9.681</u>

IBN Holding B.V.**Vorderingen op handelsdebiteuren**

Vorderingen op handelsdebiteuren	1.157	909
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-69	-61
	<u>1.088</u>	<u>848</u>

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant IBN Facilitair B.V.	1.761	2.375
Rekening-courant IBN Productie B.V.	2.014	1.935
Rekening-courant IBN Facilitair V.O.F.	2.150	2.225
Rekening-courant IBN Kader B.V.	395	1.006
Rekening-courant IBN DOEGOODS B.V.	272	-
Rekening-courant IBN Participatie B.V.	67	1
	<u>6.659</u>	<u>7.542</u>

Over vorderingen op groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	180	161
Pensioenen	76	82
	<u>256</u>	<u>243</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Te ontvangen rente	148	191
Overige vorderingen	463	810
Vordering Fietsplan	39	41
Leningen u/g	10	6
	<u>660</u>	<u>1.048</u>

Over personeelsleningen hoeven werknemers geen rente te betalen. Per individuele medewerker wordt een aflossingsschema bepaald.

De Vordering Fietsplan wordt verrekend met het salaris

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
25 Liquide middelen		
ING	1	61
Rabobank	1.885	1.429
Diverse banken	11	37
	<u>1.897</u>	<u>1.527</u>

Tekstuele toelichting

Toelichting in hoeverre tegoeden niet ter vrije beschikking van de rechtspersoon staan

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 11,6K. niet ter vrije beschikking. Dit betreft een G-rekening voor

IBN Holding B.V.

een bedrag van € 11,6K.

26 Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	16.670	16.670
Agioreserve	1.701	1.701
Wettelijke en statutaire reserves	5.500	5.500
Overige reserves	16.316	19.569
Resultaat boekjaar	-3.019	-1.639
	<hr/>	<hr/>
	37.168	41.801
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Gestort en op- gevraagd aan- delenkapitaal	Agioreserve	Wettelijke en statutaire reserves	Algemene reserve
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	16.670	1.701	5.500	10.799
Mutatie uit resultaatverdeling	-	-	-	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	-
Uit resultaatverdeling	-	-	-	3
Stand per 31 december 2022	16.670	1.701	5.500	10.802

	Innovatie- en acquisitiefon- s	Bonus begeleid werken	Reserve bijzondere projecten	Res. transitieprojek- ten en transitieverg- edingen
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	6.506	2.198	4	62
Mutatie uit resultaatverdeling	-	-	-	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	-
Uit resultaatverdeling	-3.060	-130	-4	-62
Stand per 31 december 2022	3.446	2.068	-	-

	Resultaat boekjaar	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022	-1.639	41.801
Mutatie uit resultaatverdeling	1.639	1.639
Resultaat boekjaar	-3.019	-3.019
Uit resultaatverdeling	-	-3.253
Stand per 31 december 2022	-3.019	37.168

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Eigen vermogen		
Stand per 1 januari	41.801	45.388
Mutatie uit resultaatverdeling	1.639	314
Resultaat boekjaar	-3.019	-1.639
Uit resultaatverdeling	-3.253	-2.262
Stand per 31 december	<u>37.168</u>	<u>41.801</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over eigen vermogen*

Het verschil tussen het eigen vermogen volgens de geconsolideerde balans en het eigen vermogen volgens de enkelvoudige balans ad €350 wordt verklaard doordat de intern door IBN Arbeidsintergratie verkochte detachingsactiviteiten aan IBN Facilitair VOF in de geconsolideerde jaarrekening niet worden verantwoord. Dit leidt ook tot een verschil tussen het vennootschappelijk en geconsolideerd eigen vermogen van €350k, zijnde de boekwaarde van het klantenbestand dat binnen de groep is geactiveerd.

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Stand per 1 januari	<u>16.670</u>	<u>16.670</u>
Stand per 31 december	<u>16.670</u>	<u>16.670</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal*

Het maatschappelijke kapitaal van de vennootschap bedraagt €46.630.000 verdeeld in 100.000 gewone aandelen elk nominaal groot €466,30. Hiervan zijn 35.750 aandelen geplaatst en volgestort. Gedurende het boekjaar hebben zich geen wijzigingen voorgedaan.

Agioreserve

Stand per 1 januari	1.701	1.701
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>1.701</u>	<u>1.701</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over agio*

De Agio op de kapitaalstorting bedraagt €1.701.346,83. Gedurende het boekjaar hebben zich geen wijzigingen voorgedaan.

IBN Holding B.V.

	2022	2021
	€	€
Statutaire reserve		
Stand per 1 januari	5.500	5.500
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>5.500</u>	<u>5.500</u>
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	10.799	10.796
Uit resultaatverdeling	3	3
Stand per 31 december	<u>10.802</u>	<u>10.799</u>

Informatieverschaffing over overige reserves

De mutaties in de overige reserves betreffen een voorschot op de winstbestemming die verder geen effect hebben op de stand van het eigen vermogen.

- innovatie- en acquisitiefonds

Deze bestemmingsreserve is bedoeld ter financiering van interne projecten op het gebied van innovatie en acquisitie .

- Bonus begeleid werken

Deze bestemmingsreserve is bedoeld ter financiering van maatwerkoplossingen bij omzettingen en plaatsingen in begeleid werken.

- Reserve bijzondere projecten

Deze bestemmingsreserve is bedoeld ter financiering van bijzondere projecten gericht op het efficiënter en slagvaardiger maken van de organisatie.

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Innovatie- en acquisitiefonds		
Stand per 1 januari	6.506	7.153
Uit resultaatverdeling	-3.060	-647
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	3.446	6.506
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Bonus begeleid werken		
Stand per 1 januari	2.198	2.406
Uit resultaatverdeling	-130	-208
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	2.068	2.198
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Reserve bijzondere projecten		
Stand per 1 januari	4	306
Uit resultaatverdeling	-4	-302
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	-	4
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Res. transitieprojecten en transitievergoedingen		
Stand per 1 januari	62	1.170
Uit resultaatverdeling	-62	-1.108
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	-	62
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IBN Holding B.V.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onverdeeld resultaat		
Stand per 1 januari	-1.639	-314
Mutatie uit resultaatverdeling	1.639	314
Resultaat boekjaar	-3.019	-1.639
Stand per 31 december	<u>-3.019</u>	<u>-1.639</u>

Informatieverschaffing over niet verdeelde winsten

Specificatie winstbestemming 2021:

- toevoeging algemene reserves	3k
- toevoeging statutaire reserves	0k
- onttrekking Innovatie- en Acquisitiefonds	-2.462k
- onttrekking reserve bonus begeleid werken	-130k
- onttrekking reserve transitieprojecten	-62K
- onttrekking reserve bijzondere projecten	-4k
- dividenduitkering*	1.018k

* Dividenduitkeringen vinden plaats na uitkeringstesten.

Bij de berekening van de dividenduitkering is rekening gehouden met de uitkeringstoets die vanaf 1 oktober 2012 van toepassing is. Deze toets heeft een wettelijk kader en is opgenomen in de wet vereenvoudiging en flexibilisering BV-recht. De toets dient te worden uitgevoerd voordat er dividend wordt uitgekeerd. De toets is uitgevoerd door het bepalen of de liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit aan de gestelde norm voldoet. Het dividend wordt per deelnemende gemeente gadministreerd binnen het Werkvoorzieningschap. Het dividend kan door de gemeenten worden ingezet om diensten af te nemen bij IBN (de factor arbeid of trajectkostenvergoeding PW).

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over verschillen in het eigen vermogen en het resultaat tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

Het geconsolideerde resultaat wijkt af van het vennootschappelijke resultaat. Dit vindt zijn oorzaak in de eliminatie (in de geconsolideerde jaarrekening) van de boekwinst die gerealiseerd is minus de afschrijvingen als gevolg van de overname van de detachingsactiviteiten van IBN Arbeidsintegratie B.V. door IBN Facilitair V.O.F.

IBN Holding B.V.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
27 Voorzieningen		
Overige voorzieningen	1.705	1.685
	<u>1.705</u>	<u>1.685</u>
Overige voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	1.617	1.497
Overige voorzieningen	88	188
	<u>1.705</u>	<u>1.685</u>
Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 januari	1.497	1.232
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	-219	-73
Toename ten laste van het resultaat	339	338
	<u>1.617</u>	<u>1.497</u>
Stand per 31 december	<u>1.617</u>	<u>1.497</u>
Overige voorziening		
Stand per 1 januari	188	420
Dotatie ten laste van resultaat	-	11
	<u>188</u>	<u>431</u>
Afname ten gunste van resultaat	-100	-243
	<u>88</u>	<u>188</u>
Stand per 31 december	<u>88</u>	<u>188</u>
28 Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.080	528
Schulden aan groepsmaatschappijen	12.263	11.924
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	1.695	1.521
Overige schulden en overlopende passiva	2.576	1.989
	<u>17.614</u>	<u>15.962</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over kortlopende schulden*

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

Er wordt geen rente berekend over schulden aan groepsmaatschappijen.

IBN Holding B.V.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Schuld aan Werkvoorzieningsschap	1.355	1.882
Rekening-courant Werkvoorzieningsschap	10.908	10.042
	<u>12.263</u>	<u>11.924</u>

Over schulden aan groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden.

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	460	413
Loonheffing	1.235	1.108
	<u>1.695</u>	<u>1.521</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Nettolonen	25	43
Voorschotten en boetes	1	3
Reservering Vakantiegeld	1.606	1.709
Reservering Vakantie- en compensatie uren	53	75
N.t.o. facturen	-2	-3
Overlopende passiva	66	24
Vooruitontvangen aanbetalingen	827	138
	<u>2.576</u>	<u>1.989</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen*

	31 december 2022
Lease	€274K
Bankgaranties	€43K

Voor de materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering zijn verplichtingen aangegaan, de resterende schuld op basis van de lopende overeenkomsten bedraagt €381k.

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen: €798K
Hiervan heeft €524K een looptijd van tussen 0 jaar en 1 jaar
Hiervan heeft €174K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar
Hiervan heeft €0K een looptijd van >5 jaar

IBN Holding B.V.

Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming IBN Facilitair B.V.	2.010	1.511
Resultaat deelneming IBN Productie B.V.	408	344
Resultaat deelneming IBN Kader B.V.	11	5
Resultaat deelneming IBN DOEGOODS B.V.	52	-
Resultaat deelneming IBN Participatie B.V.	19	53
	<u>2.500</u>	<u>1.913</u>

IBN Holding B.V.

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Uitsplitsing

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	22,00	42,74
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>22,00</u>	<u>42,74</u>

IBN Holding B.V.

Uden, 26 april 2023

IBN Holding B.V.
Vertegenwoordigd door:
drs. M.A.W. Gielen RC
Directeur

IBN Holding B.V.

Uden, 26 april 2023

Ondertekening commissarissen:

drs. ing. J.P. Rooijackers

T.A. Goedmakers

S. Günal - Gezer

drs. A.R. de Heer

drs. J.H. Walraven

Overige gegevens

Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

In artikel 23 van de statuten van de vennootschap staat het volgende opgenomen betreffende de winstbestemming:

1. De winst wordt gereserveerd totdat de vrije reserve van de vennootschap minimaal vijf en een half miljoen euro bedraagt, of zoveel meer als door de raad van commissarissen wordt bepaald;
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkering doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet en deze statuten moeten worden aangehouden.
3. Uitkering van de winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan medewerking van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven.
5. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan en na verkregen goedkeuring van de raad van commissarissen;
6. Met inachtneming van hetgeen daartoe in de wet en in deze statuten is bepaald, staat de winst ter vrije beschikking van de algemene vergadering van aandeelhouders.

Accountants



Aan de aandeelhouders en raad van commissarissen
IBN Holding B.V.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda

T: +31 (0)76 525 00 00

breda@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van IBN Holding B.V. te Uden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van IBN Holding B.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de regeling Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van IBN 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. 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

Als onderdeel van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de onderneming en haar interne beheersingsomgeving. Op basis daarvan hebben wij risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude geïdentificeerd en ingeschat. Wij benoemen hierna de door ons geïdentificeerde frauderisico's en de door ons uitgevoerde werkzaamheden om deze frauderisico's te ondervangen.

Risico op management override

Wij onderkennen het risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management. Dit risico merken wij aan als frauderisico, omdat het management in staat is om de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. In onze controleaanpak hebben wij dit soort risico geïdentificeerd en gekoppeld aan schattingen die het management maakt bij de waardering van diverse posten in de jaarrekening. Het risico is dat, als gevolg van de doorbreking van de interne beheersing door het management, schattingen beïnvloed zijn door het management waardoor posten onnauwkeurig zijn.

We hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd om het algemene risico van management override te ondervangen:

- Wij hebben de door ons onderkende frauderisicofactoren geanalyseerd en besproken met het management en de aandeelhouders.
- Wij hebben de mate van invloed en betrokkenheid van het management bij het administratieve proces en het proces omtrent het opmaken van de jaarrekening en de toegang tot de financiële systemen, in het bijzonder bij het bepalen van verschillende schattingsposten beoordeeld;
- Middels data-analyse vastgesteld of boekingsgangen de verwachte route volgen. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden verricht op afwijkingen en handmatige boekingen. Hierbij zijn tevens de handmatige journaalposten die tijdens het opmaken van de jaarrekening zijn doorgevoerd beoordeeld.
- Beoordelen van significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening om en transacties met verbonden partijen.
- Specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken.
- Beoordelen van schattingen.
- Ten aanzien van het frauderisico zijn in de controle elementen van onvoorspelbaarheid in de controlewerkzaamheden opgenomen.
- Doornemen van notulen van vergaderingen van de Raad van Commissarissen, Algemene Vergadering van de Aandeelhouders en directe.

Onnauwkeurige verantwoording van subsidieopbrengsten

Naast het risico op management override hebben we een frauderisico onderkend in onnauwkeurige verantwoording van subsidieopbrengsten. IBN ontvangt subsidie uit de Wet Sociale Werkvoorziening. Deze ontvangt zij via moedermaatschappij, ook zijnde een verbonden partij, Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant. Wij merken die aan als frauderisico vanuit beeldvorming, omdat resultaten binnen IBN tegenvallen door teruglopende WSW-subsidie, in combinatie met het feit dat binnen de moedermaatschappij voldoende beschikking is over liquide middelen. Wij hebben het risico geïdentificeerd dat de moedermaatschappij meer subsidiegelden overmaakt aan IBN dan waar IBN recht op heeft. Om dit risico te ondervangen, hebben we de volgende werkzaamheden verricht:

- Toetsen van de monitorende maatregelen die IBN heeft ingesteld, waarbij afdeling planning & control periodiek het controleoverzicht van de te ontvangen subsidies aansluit op de daadwerkelijke ontvangst;
- Uitvoeren van een deelwaarneming op ontvangen WSW-subsidie waarbij we controleren of het gerealiseerde aantal subsidiabele eenheden conform onderliggende beschikking op persoonsniveau is;
- Aansluiten van het aantal subsidiabele eenheden maal de WSW-subsidie per subsidiabele eenheid met de verantwoorde subsidie, waarbij we de WSW-subsidie per subsidiabele eenheid aansluiten op de onderliggende gemeentefonds circulaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft een inschatting gemaakt van de mogelijkheid van de onderneming om haar continuïteit te handhaven en de activiteiten voort te zetten voor tenminste 12 maanden na het opstellen van de jaarrekening. In het bestuursverslag heeft het bestuur hier een nadere toelichting over opgenomen. Wij verwijzen tevens naar de paragraaf Informatieverschaffing over continuïteit in de algemene toelichting van de jaarrekening.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om de risico's met betrekking tot continuïteit te identificeren en in te schatten en om vast te kunnen stellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is:

- Wij hebben de beoordeling zoals door het bestuur opgesteld en zoals opgenomen in het bestuursverslag besproken met het bestuur en professioneel-kritisch geëvalueerd. Hierbij hebben wij specifieke aandacht gegeven aan het proces van totstandkoming van de begroting en bedrijfsplannen, tendenties die een mogelijk risico vormen, de impact van de huidige gebeurtenissen en omstandigheden, zoals de toegenomen grondstof- en energieprijzen, op de activiteiten en de verwachte kasstromen van de onderneming, met de nadruk op de vraag of de onderneming voldoende liquiditeit zal hebben om aan al haar verplichtingen te blijven voldoen;
- Wij hebben het budget 2023 (bedrijfsplan) van de onderneming en de belangrijkste aannames die hieraan ten grondslag liggen beoordeeld. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de meest recente tussentijdse resultaatoverzichten van de onderneming in 2023;
- Wij hebben, op basis van de verkregen controle-informatie, overwogen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten.

Op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole, de financiële positie van de onderneming zoals deze blijkt uit de jaarrekening, de tussentijdse resultaatoverzichten 2023 en het budget 2023 (bedrijfsplan), vinden wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van invloed zijn op de continuïteitsveronderstelling.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarrapport 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.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de WNT. 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.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

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, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, 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 gerede 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 raad van commissarissen 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.

Breda, 16 mei 2023
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. R. Opendorp RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden