

Jaarverslag
GT Holding B.V.
te Alphen aan den Rijn
over 2023



Inhoud

Bestuursverslag	2
Jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2023	18
Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	20
Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023	21
Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	22
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	29
Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	37
Enkelvoudige balans per 31 december 2023	41
Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	42
Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening	43
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	44
Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	47
Overige gegevens	
Statutaire regeling winstbestemming	49
Controleverklaring	49

Bestuursverslag

Inleiding

In dit verslag staan we stil bij de strategie, positionering en doelstellingen van Grant Thornton. Vervolgens gaan we onder de niet-financiële informatie in op de materialiteitsanalyse, het waardecreatiemodel en de geselecteerde materiële onderwerpen in het kader van ons duurzaamheidsverslag. Tenslotte staan we stil bij de financiële en overige informatie en de verwachte gang van zaken in de toekomst.

Samenstelling bestuur

Gedurende het boekjaar vonden de volgende mutaties in het bestuur plaats:

- Per 1 september 2023 is Marcel Blöte de nieuwe voorzitter van de raad van bestuur. Marcel is een zeer ervaren bestuurder afkomstig van buiten de Grant Thornton organisatie. Hij heeft diepgaande kennis van de sector en is na een zorgvuldig selectieproces door de raad van commissarissen als partner voorgedragen om deze rol als voorzitter te vervullen.
- Per 31 augustus 2023 is Marcel Welsink, die deze rol als voorzitter vervulde, teruggetreden als bestuurder. Vanwege het bereiken van de daartoe gerechtigde leeftijd heeft Marcel Welsink de organisatie per 31 december 2023 verlaten.
- Op 6 oktober 2023 heeft Theo Ostermann, lid van de raad van bestuur, besloten per direct terug te treden als bestuurder en partner van Grant Thornton vanwege een belangenconflict met klanten.

Per 31 december 2023 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Marcel Blöte (Voorzitter)

Bart Jonker (Lid)

Belangrijke ontwikkelingen voor de financiële dienstverleningssector

Politiek en regelgeving hebben een groeiende invloed op onze klanten, diensten en maatschappelijke taak. Hierbij wegen we brede stakeholdersbelangen, klantbelang en ons eigen belang zorgvuldig af. Technologie en data spelen een steeds grotere rol in ons werk en in dat van onze klanten. Voortdurende innovatie is nodig om relevant en overtuigend te blijven. Instroom, doorgroei en retentie van onze medewerkers is van groot belang om onze groei-doelstellingen te kunnen bereiken. Daarom stellen wij onze medewerkers centraal in een cultuur waarin we mensen waarderen en respecteren en aanmoedigen het beste in zichzelf naar boven te halen.

Deze ontwikkelingen willen we zo goed mogelijk benutten. Daarom onderzoeken wij de mogelijkheden om onze autonome groei te versterken door middel van fusie(s) of overname(s).

Strategie

Onze missie

“Bouwen op vertrouwen in mensen door met collega’s, klanten en het maatschappelijk verkeer te werken aan een toekomstbestendige wereld.”

Onze visie

In 2025 zijn we de toonaangevende accountants- en adviesorganisatie in ons marktsegment, met als resultaat tevreden klanten, collega’s en een toekomstbestendige groei.

Onze activiteiten

Wij verstrekken diensten aan organisaties op het gebied van accountancy, belastingen en advies vanuit onze vestigingen in Alphen aan de Rijn, Amsterdam, Arnhem, Den Haag (frontoffice), Gouda, Leiden, Rotterdam en Woerden (2023).

Positionering en doelstellingen

In deze snel veranderende wereld zijn klanten op zoek naar een nieuw soort professional die hen ondersteunt, kiezen medewerkers voor een organisatie waar ze hun doelen kunnen verwezenlijken en stelt het maatschappelijk verkeer steeds hogere eisen aan professionele dienstverleners. Wij beschikken over specifieke eigenschappen waarmee we hier invulling aan geven en ons onderscheiden van andere organisaties. Dat doen we door te bouwen op vertrouwen in onze medewerkers en onze onderscheidende cultuur die zich kenmerkt door onze CLEARR-kernwaarden: collaboration, leadership, excellence, agility, respect, responsibility.

Sterk merk

Grant Thornton is een wereldwijd sterk merk met een duidelijke marktfocus op MKB en mid-corporates en een constante focus op kwaliteit.

Duurzame relaties

Wij ontwikkelen duurzame relaties doordat onze focus ligt op het overtreffen van verwachtingen, zowel van klanten als van medewerkers. Dat komt tot uitdrukking in het consequent leveren van een onderscheidende klant- en medewerkerservaring.

Specifieke expertises

Wij richten ons onder andere op internationale organisaties en familiebedrijven. Specifieke expertise is aanwezig op het gebied van bouw en vastgoed en transport en logistiek. Daarnaast zijn technologie, data en toekomstbestendigheid belangrijke focusgebieden.

Groei

We streven naar groei. Zo blijven we relevant en overtuigend: een aantrekkelijke werkgever die zijn dienstverlening steeds verder verdiept en verbreedt. Daarom investeren we in ICT-oplossingen, kwaliteit, het uitvoeren van ons vestigingsbeleid en nieuwe diensten zodat we aantrekkelijk zijn voor nieuwe samenwerkingspartners.

Internationaal netwerk

Het lidmaatschap van Grant Thornton International Ltd (GTIL) is van strategisch belang: een sterk merk met grote internationale aantrekkingskracht. Hierdoor beschikken we over een unieke internationale cultuur (CLEARR), kwalitatief hoogwaardige ondersteuning bij product- en kwaliteitsontwikkeling en stelt dit lidmaatschap ons in staat diensten te verlenen aan internationaal opererende organisaties.

Concreet hebben wij doelstellingen gekwantificeerd met betrekking tot toekomstbestendigheid, medewerkers- en klantervaring, omzet en brutomarge.

Niet-financiële informatie

Materialiteitsanalyse

In 2022 is de eerste materialiteitsanalyse voor Grant Thornton in Nederland uitgevoerd. Die analyse bestond uit bureauonderzoek naar de materiele thema's volgens internationale standaarden voor onze sector (SASB, MSCI, GRI en Ecovadis) en de thema's waarover een selectie van onze peers destijds rapporteerde. Thema's die uit het bureauonderzoek als mogelijk materieel kwamen, hebben we vervolgens middels een online vragenlijst verder uitgediept. De vragenlijst is beantwoord door interne stakeholders, waarvan een aantal ook externe stakeholders vertegenwoordigden. De respondenten werd gevraagd een top 5 belangrijkste thema's te kiezen uit de lijst mogelijk materiele thema's en daarbij uitleg te geven. Bovendien werd gevraagd naar de rol die de stakeholders hierin van Grant Thornton in Nederland verwachtten (van reactief tot gamechanger).

De volgende stakeholderperspectieven zijn via de vragenlijst vertegenwoordigd:

- Klanten (vertegenwoordigd door Hoofd Brand, Marketing & Communicatie)
- Leveranciers (vertegenwoordigd door Hoofd ICT inkoop)
- Raad van Commissarissen
- Human Resources
- Facilitaire Zaken
- Service lines: audit, general practices, specialist tax en advisory (assurance kon niet op tijd deelnemen)

Het bestuur was nauw betrokken bij de materialiteitsanalyse en heeft meegedacht over de uiteindelijke definities, scoring en uitkomst.

Voortbouwend op de uitkomsten van deze materialiteitsanalyse hebben we het proces in 2023 herhaald en in lijn gebracht met de vereisten van de CSRD dubbele materialiteitsanalyse. Hierbij nemen we impact materialiteit én financiële materialiteit in overweging: we keken dus zowel naar duurzaamheid gerelateerde zaken die een risico of kans kunnen vormen voor Grant Thornton in Nederland (outside-in) als naar duurzaamheid gerelateerde zaken waarmee Grant Thornton in Nederland een impact heeft op mens en milieu (inside-out).

Stap 1: Bureauonderzoek

In de eerste fase van de materialiteitsanalyse worden onderwerpen bepaald die potentieel relevant zijn voor de organisatie doormiddel van een bureauonderzoek waarin er naar de bredere context van de organisatie is gekeken. In het bureauonderzoek is rekening gehouden met sectorinformatie (o.a. sector-specifieke internationale duurzaamheidsstandaarden, trends), maar ook met bedrijfsspecifieke informatie (bijvoorbeeld strategische plannen, geïdentificeerde risico's en kansen) en hebben we gekeken naar wat peers rapporteren over materialiteit. Het bureauonderzoek uit 2022 is geüpdatet met o.a. recente jaarverslagen van onze peers, recentere mediabronnen, en aangevuld waar nodig. Vervolgens zijn alle resultaten van het onderzoek geconsolideerd en vergeleken met de materiele onderwerpen uit 2022 om een initiële shortlist te vormen.

Stap 2: Formuleren definities, impacts, risico's en kansen

Voor de lijst met onderwerpen die hieruit voortkwam, heeft de projectgroep definities geformuleerd om de onderwerpen zo goed mogelijk te plaatsen in de context van GTNL. Vervolgens zijn hier ook de bijbehorende impacts, risico's en kansen bij geformuleerd. De definities en impacts, risico's en kansen zijn geformuleerd door de projectgroep middels een iteratief proces en gevalideerd door het bestuur.

Stap 3: Prioritering onderwerpen

De positieve en negatieve impacts, en de kansen en risico's zijn vervolgens door de projectgroep gescoord volgens de voorgeschreven scoringscriteria uit de ESRS.

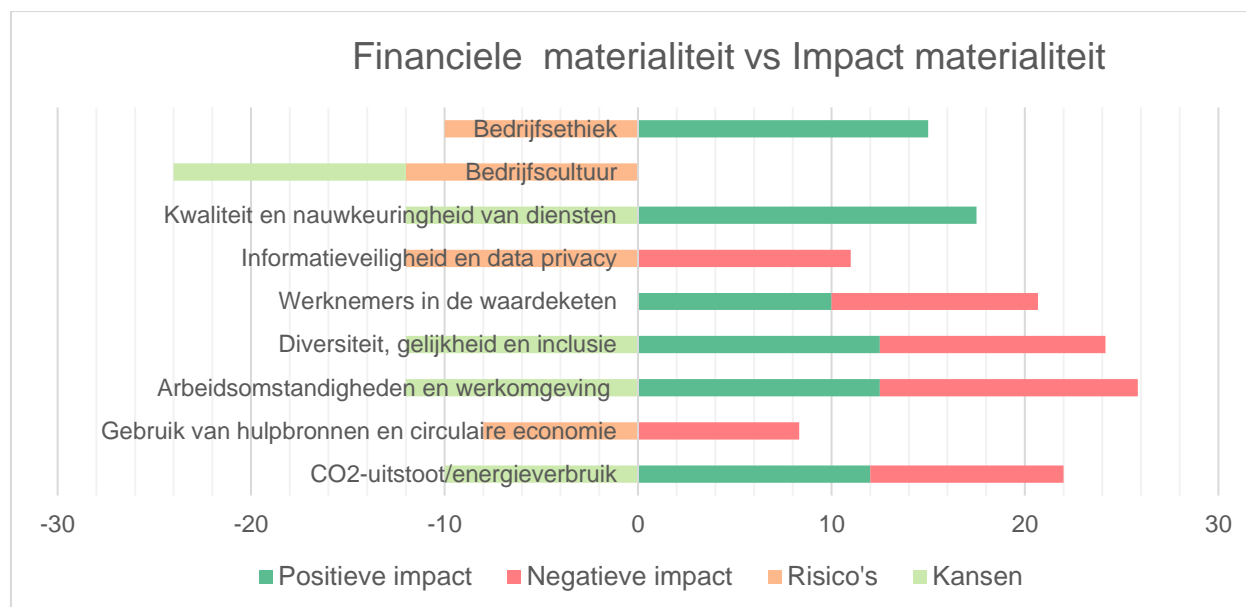
Voor impact materialiteit:

- Omvang: Hoe 'groot' of 'wijdverspreid' is een impact?
- Intensiteit: Hoe 'erg' of 'diepgaand' is een impact?
- Waarschijnlijkheid: Wat is de kans dat de impact zich daadwerkelijk voordoet?
- Herstelbaarheid: Indien een negatieve (potentiële) impact plaatsvindt, in hoeverre kan deze worden hersteld?

Voor financiële materialiteit:

- Grootte/omvang: Hoe groot zijn de financiële gevolgen van het risico of de kans?
- Waarschijnlijkheid: Hoe waarschijnlijk is het dat het risico plaatsvindt of de kans zich voordoet?

De uitkomsten van de scoring van de mogelijk materiele thema's is vervolgens gevisualiseerd middels een butterfly graph.



Stap 4: Validatie

De uitgevoerde scoring is zorgvuldig doorgenomen met het bestuur, en er is een drempelwaarde vastgezet die heeft bepaald welke onderwerpen van de initiële shortlist uiteindelijk op de finale shortlist zijn gekomen. Vervolgens is er ook een drempelwaarde bepaald om vast te stellen welke impacts, risico's en kansen definitief als materieel worden beschouwd. Deze impacts, risico's en kansen worden voor zover mogelijk al geadresseerde in dit rapport, en in het aansluitende beleid, actieplannen, indicatoren en targets.

Door middel van deze gedegen materialiteitsanalyse zijn de volgende onderwerpen en bijbehorende impacts, risico's en kansen als materieel bevonden:

E / S / G	Onderwerp
Environmental	CO2 uitstoot en energieverbruik
Social	Arbeidsomstandigheden en werkomgeving
	Diversiteit, gelijkheid en inclusie
Governance	Bedrijfsethiek en bedrijfscultuur
	Kwaliteit en nauwkeurigheid van diensten
	Informatieveiligheid en data privacy

Deze onderwerpen zijn mede door de scoring en kwalitatieve beoordelingen en discussies, als meest materieel beoordeeld. CO₂-uitstoot en energieverbruik kwam als minder materieel uit de analyse dan de andere bovengenoemde thema's. Deze hebben we alsnog opgenomen vanwege strategische relevantie en de 'practice what you preach' houding die wij







aannemen. We helpen en adviseren immers ook onze klanten te sturen op hun uitstoot en energieverbruik – dit is vaak een van de meest belangrijke thema's in onze duurzaamheidsdienstverlening.

Onderstaand schema laat zien hoe onze materieel bevonden thema's relateren aan de thema's uit de ESRS'en:

ESRS onderwerp	Materieel?	Financieel, impact of beide?	Thema GTNL
1. Climate change	Ja	Beide	CO2 uitstoot en energieverbruik
2. Pollution	Nee		
3. Water & marine resources	Nee		
4. Biodiversity & ecosystems	Nee		
5. Circular economy	Nee		
6. Own workforce	Ja	Beide	Arbeidsomstandigheden en werkomgeving Diversiteit, gelijkheid en inclusie
7. Workers in the value chain	Nee		
8. Affected communities	Nee		
9. Business conduct	Ja	Beide	Bedrijfsethiek en bedrijfscultuur
10. Entiteit-specifiek	Ja	Beide	Kwaliteit en nauwkeurigheid van diensten Informatieveiligheid en data privacy

Waardecreatiemodel

Ons waardecreatiemodel brengt in één oogopslag in beeld waar Grant Thornton voor staat en welke doelen en effecten we bereiken. Het beschrijft de inputs en outputs van ons businessmodel, inclusief de bijdragen aan de maatschappij en de sustainable development goals van de Verenigde Naties waar we een bijdrage aan leveren.

	Inputs	Business model	Outputs	Benefits for society	SDG's
 Kwaliteit	Kwaliteitsbeheersingssysteem: Wet- en regelgeving en hoge standaarden Grant Thornton Academy Participatie stakeholders maatschappelijk verkeer en beroepsgroepen	<p>” Bouwen op vertrouwen in mensen door met collega's, klanten en het maatschappelijk verkeer te werken aan een toekomstbestendige wereld ”</p> 	Toenemende kwaliteit, toegevoegde waarde en vertrouwen in onze dienstverlening	Toenemend vertrouwen maatschappelijk verkeer	<p>3 Goede gezondheid en welzijn</p> <p>4 Kwaliteit onderwijs</p>
 Mensen	Betrokken en talentvolle medewerkers Diversiteit in vele opzichten Inclusieve werkomgeving met CLEAR values		Groeiende medewerkertevredenheid en -experience Meer diverse-, betrokken en inclusieve medewerkers Aantrekkelijkere organisatie voor medewerkers die bijdragen aan toekomstbestendigheid	Getalenteerde en gemotiveerde professionals die het verschil maken	<p>5 Gender gelijkheid</p> <p>8 Eerlijk werk en economische groei</p>
 Klanten	Kwalitatief hoogwaardige diensten Kennis en ervaring in onze focusgebieden Grant Thornton International netwerk		Groeiende klanttevredenheid en -experience Beter geïnformeerde klanten die toekomstbestendiger beslissingen nemen	Goed geïnformeerde organisaties die toekomstbestendigere beslissingen nemen	<p>10 Ongelijkheid verminderen</p>
 Technologie & data	IT-systemen en infrastructuur Innovatieve technologie Hoogwaardige databescherming		Innovatieve oplossingen voor klanten en medewerkers Efficiëntere bedrijfsvoering Grotere dataveiligheid	Toenemende veiligheid en efficiency	<p>12 Verantwoorde producten en consumptie</p>
 Financieel	Vermogen en cashflow om te investeren in groei		Groeiende omzet en brutomarge Groeiende financiële performance	Investeren in toekomstbestendige groei	<p>13 Klimaatactie</p>

Materiële onderwerpen

CO₂-uitstoot en energieverbruik

Als professionele dienstverlener hebben wij een relatief lage CO₂-footprint en weinig klimaatrisico's. Toch, hebben we energieverbruik en CO₂-emissies als materieel bestempeld. We voelen namelijk de verantwoordelijkheid als organisatie en vanuit onze 'practice-what-you-preach' houding. Het grootste deel van de CO₂-uitstoot en het energieverbruik komt voort uit het verbruik van onze kantoorpanden, ons woon-werkverkeer en andere vormen van mobiliteit. De komende jaren verwachten we meer data over ons verbruik te verzamelen en te publiceren.

De materiële impacts, risico's en kansen gerelateerd aan ESRS E1 (Climate change) die we hebben geformuleerd in de dubbele materialiteitsanalyse rondom het onderwerp CO₂-uitstoot en energieverbruik zijn:

- **Actuele negatieve impact**
De impact van Grant Thornton in Nederland op klimaatverandering middels onze uitstoot door inkoop van goederen, mobiliteit van medewerkers, energieverbruik van de dienstverlening en upstream energieverbruik en uitstoot van leveranciers.
- **Potentieel positieve impact**
De potentiële positieve impact van Grant Thornton in Nederland op de CO₂-uitstoot van klanten door advies over duurzaamheid.
- **Kans**
Opdrachtgevers vragen steeds vaker om CO₂-data en reductieplannen van Grant Thornton in Nederland als onderdeel van tenders. Het biedt dus commerciële kansen om hier goed op aan te sturen.

In 2021 heeft het bestuur van Grant Thornton in Nederland zich gecommitteerd aan een net-zero CO₂-uitstootdoelstelling in 2026. Begin 2023 zijn we begonnen aan het proces ons te committeren aan Science-Based Targets (SBTi) om deze doelstelling te realiseren. De SBTi is een gevalideerde methode om doelstellingen voor CO₂-reductie vast te stellen die wetenschappelijk gezien in lijn zijn met het doel om de opwarming van de aarde tot maximaal 1,5°C te beperken.

Onder het nieuwe mobiliteitsbeleid is een nieuw systeem ingevoerd voor de registratie voor woon-werkverkeer en zakelijke reizen: Reisbalans. Hiermee kunnen we, naast het meten en monitoren van de totale CO₂-uitstoot uit woon-werkverkeer en zakelijke reizen, medewerkers zelf inzicht geven in hun eigen CO₂-uitstoot.

Naast deze maatregelen om de CO₂-uitstoot vanuit onze eigen bedrijfsvoering te meten en reduceren, dragen wij duurzaamheid ook uit in onze adviezen. Onze specialisten van Impact House ondersteunen organisaties bij hun ESG- en CSRD-verduurzamingsstrategieën, helpen organisaties bij het meten en rapporteren van duurzaamheidsprestaties en maatschappelijke impact en bieden actiegericht impact advies. We zetten deze diensten ook in de breedte in om organisaties te ondersteunen in het navigeren van opkomende ontwikkelingen op het gebied van milieu, maatschappij en economie. Zo komt duurzaamheid bijvoorbeeld ook terug in ons fiscaal advies en risico- en kansenanalyses voor klanten.

Arbeidsomstandigheden en werkomgeving

Als professionele dienstverlenende organisatie zijn we in eerste plaats afhankelijk van onze medewerkers om effectief en efficiënt te werken, zodat we de organisatiedoelen en strategieën kunnen verwezenlijken. Bij een dienstverlenende organisatie gebaseerd op mensen kunnen de werkomstandigheden (arbeidsvoorwaarden en werkomgeving) van de medewerkers rechtstreeks van invloed zijn op de kwaliteit van de geleverde dienst.

De materiële impacts, risico's en kansen gerelateerd aan ESRS S1 (Own workforce) die zijn geformuleerd in de dubbele materialiteitsanalyse rondom het onderwerp Arbeidsomstandigheden en werkomgeving zijn:

- **Actuele positieve impact**
Het bieden van een stabiele baan en mogelijkheden tot training en persoonlijke ontwikkeling aan alle medewerkers heeft een positief effect op medewerkerstevredenheid.
- **Potentieel negatieve impact**
Medewerkers lopen risico op burn-out en stressklachten.

- **Kans**

Aantrekken en behouden van medewerkers door goede arbeidsomstandigheden, ontplooiingsmogelijkheden en werkomgeving.

Arbeidsomstandigheden en werkomgeving kenmerken zich onder andere door gegevens uit ons medewerker onderzoek (MO) en verzuim.

Algemene data

KPI	extra toelichting (waar nodig)	2023	2022	2021
Aantal werknemers (HC)	Inclusief oproepkrachten en equity partners, exclusief stagiairs - EOY	670	640	590
Gemiddeld aantal werknemers (HC)	Inclusief oproepkrachten en equity partners, exclusief stagiairs	651	612	566
Aantal werknemers per contract type (HC) uitgesplitst in:	Werknemers met een vast contract - EOY	523	490	464
	Werknemers met een tijdelijk contract - EOY	111	119	102
	Werknemers met een nulurencontract (oproepkracht) - EOY	36	31	24
Aantal werknemers per gender (HC)	Alle functieklassen totaal – EOY (Man / Vrouw)	366 / 304	349 / 291	326 / 264
% vrouwelijke partners		25%	25%	20%
Personeelsverloop (#)	Exclusief oproepkrachten, stagiairs en equity partners	111	117	90
Personeelsverloop (%)	Exclusief oproepkrachten, stagiairs en equity partners	19	21	18
Aantal werknemers niet in loondienst	(Freelancers/zzp'ers, iedereen die geen arbeidscontract heeft bij Grant Thornton in Nederland (oproepkrachten vallen hier	78	77	48
Verzuim %		2,75	3,97	4,29

Medewerkerstevredenheid

KPI	2023	2022	2021
Tevredenheidsscore	7,4	7,5	7,4
eNPS	1	-3	1
Instream	139	161	130

Grant Thornton Nederland heeft een ondernemingsraad (OR) met medewerkers vanuit alle verschillende servicelines die opkomt voor de belangen van alle medewerkers. Een aantal keer per jaar overlegt het bestuur met de OR over onderwerpen die op de planning staan en medewerkers aangaan of die medewerkers zelf hebben aangekaart. Naast de OR is er ook een interne vertrouwenspersoon aanwezig en een externe vertrouwenspersoon aangesteld bij wie medewerkers terecht kunnen met klachten en eventuele ervaringen met grensoverschrijdend gedrag, vermoeden van 'misstanden' of een andere ongewenste situatie.

Eén van de pijlers die Grant Thornton belangrijk vindt binnen het thema arbeidsomstandigheden is de mogelijkheid voor medewerkers om zich te blijven ontwikkelen. Intern bieden we via de Grant Thornton Talent Academy jaarlijks een nieuw programma aan met trainingen in het kader van persoonlijke en vaktechnische ontwikkeling. Ook wordt er jaarlijks de zogenaamde Summercourse georganiseerd en kunnen medewerkers op ieder moment van de dag gebruik maken van het online leerportaal met meer dan 100 online actuele trainingen op diverse thema's en een zelftest waarmee de medewerker kan onderzoeken welke manier van leren het beste past, waar kwaliteiten en groeikansen liggen en welke trainingen aanbevolen worden. Het trainen en ontwikkelen van medewerkers is bevorderlijk voor hun persoonlijke groei en welzijn en het biedt de mogelijkheid om onze klanten een zo hoogwaardig mogelijk dienstverleningsniveau aan te blijven bieden.

Ook levert het continue investeren in leren en ontwikkelen een belangrijke bijdrage aan de kwaliteit van onze dienstverlening. Het is van belang dat klanten van Grant Thornton altijd ervaren een deskundige accountant of adviseur als gesprekspartner te hebben, met actuele kennis van zaken en de juiste vaardigheden.

De mate van verzuim is een belangrijke indicator of de arbeidsomstandigheden en werkomgeving van goede kwaliteit zijn. Na de Corona periode lijkt deze in 2023 weer genormaliseerd te zijn. Toch heeft Grant Thornton de ambitie om de arbeidsomstandigheden en werkomgeving verdergaand te verbeteren. Zo is in overleg met de Ondernemingsraad in 2023 overeengekomen de zogenaamde 'wachtdag' bij ziekmelding en de 'niet-ziek' bonus af te schaffen met ingang van 2024. Dit zal naar verwachting in eerste instantie een negatieve invloed hebben op de verzuimpercentages, maar geeft een beter inzicht in de werkelijke gesteldheid van medewerkers.

Naast activiteiten en initiatieven om de arbeidsomstandigheden en werkomgeving verdergaand te verbeteren is het vooral van belang te meten hoe medewerkers dit beleven. Hiertoe heeft eind 2023 een uitgebreid medewerker tevredenheidsonderzoek (MTO) plaatsgevonden. De uitkomsten zullen in 2024 de basis vormen voor het overleg op bestuursniveau en in te de teams om verbeterpunten te formuleren en hier activiteiten op in te zetten.

Diversiteit, gelijkheid & inclusie

Omdat medewerkers de belangrijkste bron zijn voor onze activiteiten zijn andere elementen van werkgelegenheid, zoals gelijke behandeling en kansen, een belangrijk onderwerp voor onze organisatie. Het is van belang dat medewerkers zowel psychische als fysieke veiligheid ervaren op de werkvloer en dat we streven naar een inclusieve en gelijke behandeling van verschillende culturen en achtergronden. Om ervoor te zorgen dat we hoogopgeleide mensen werven en behouden, is het belangrijk dat we diversiteit handhaven en gelijke kansen bieden.

De materiële impacts, risico's en kansen gerelateerd aan ESRS S1 (Own workforce) die zijn geformuleerd in de dubbele materialiteitsanalyse rondom het onderwerp Diversiteit, gelijkheid & inclusie zijn:

- **Potentiële positieve impact**

Het creëren van een divers medewerkersbestand en inclusieve werkomgeving kan een positieve impact hebben op de ervaren inclusiviteit en tevredenheid van medewerkers. Grant Thornton stuurt op continue verbetering hierin waarmee we de positieve impact verder vergroten. Bijvoorbeeld: incidenten kunnen leiden tot verbetering, daarom is er een plek om incidenten te melden.

- **Actuele negatieve impact**

Incidenten op het gebied van diversiteit en inclusie, psychologische en fysieke veiligheid hebben een negatieve invloed op medewerkers. Op den duur kan dit een positieve impact creëren omdat we verandering en bewustwording in gang zetten.

- **Kans**

Een organisatie die divers en inclusief is en zich inzet voor kwaliteitsverbetering, training en ontwikkeling van medewerkers kan leiden tot extra productiviteitswinst, effectiviteit, meer betrokken medewerkers en het aantrekken van een nieuwe groep diverse medewerkers.

Grant Thornton is een diverse en inclusieve organisatie én wil dat blijven. We erkennen diversiteit en inclusie als fundamentele waarden die cruciaal zijn voor het bevorderen en behouden van een veilige werkomgeving waarin alle medewerkers zich thuis voelen. We hebben een D&I-werkgroep die bestaat uit medewerkers van verschillende units om dit onderwerp te blijven attenderen en verder te brengen. In 2023 speelden de volgende onderwerpen binnen deze werkgroep:

- Medewerkers kunnen vanaf 2023 drie Christelijke nationale feestdagen inruilen voor officiële feestdagen van andere culturele achtergronden.
- Een externe partij heeft een diversiteit & inclusie vragenlijst uitgezet onder alle medewerkers om zo belangrijke inzichten op te halen.
- Er vond een theatercollege Vrouwelijk Leiderschap plaats waarna we vervolgens een training Vrouwelijk Leiderschap zijn gestart voor een selecte groep van zestien vrouwelijke medewerkers.
- Grant Thornton ondertekende het diversiteitsconvenant van de NBA.

Kwaliteit en nauwkeurigheid van diensten

Eén van de belangrijke indicatoren voor onze toekomstbestendigheid op lange termijn is de kwaliteit van onze dienstverlening. Kwaliteit kent verschillende dimensies. We onderscheiden compliance kwaliteit (dossiers), toegevoegde waarde voor de klant, kwaliteit van het proces/de medewerkers en kwaliteit in het kader van het publiek belang.

Het materiële onderwerp 'kwaliteit en nauwkeurigheid van dienstverlening' verwijst naar de mate waarin een accountancy- en adviesorganisatie in staat is om hoogwaardige en nauwkeurige diensten te leveren aan haar klanten en het maatschappelijk verkeer. Dit omvat het vermogen om vertrouwen toe te voegen aan financiële rapportages, door het toevoegen van assurance verklaringen, accurate financiële informatie op te stellen, compliance met relevante wet- en regelgeving te waarborgen en professionele standaarden na te leven. Kwaliteit en nauwkeurigheid zijn essentieel voor het vertrouwen van klanten en de integriteit van de financiële markten waarin wij opereren.

De materiële impacts, risico's en kansen die zijn geformuleerd in de dubbele materialiteitsanalyse rondom het onderwerp kwaliteit en nauwkeurigheid van diensten zijn:

- **Potentiële positieve impact**

Door kwaliteit te leveren in onze dienstverlening creëren we positieve impact voor onze klanten en daarmee de maatschappij. Bijvoorbeeld: door meer transparantie in het bedrijfsleven, eerlijke belastingen of verbeterde impact van onze klanten op sociale- en milieuvraagstukken.

- **Kans**

Als Grant Thornton in Nederland een onderscheidend vermogen creëren op kwaliteit en daarmee klanten en opdrachten te werven.

Om de kwaliteit van onze dienstverlening te optimaliseren hebben wij over het jaar 2023 aan een aantal projecten gewerkt.

Wij hebben in 2023 ons cliëntacceptatieproces verder geoptimaliseerd. Door dit proces te standaardiseren en inzichtelijker te maken is de kwaliteit van dit proces verhoogd. Hierdoor worden de cliëntacceptaties uniformer uitgevoerd, waardoor wij een beter inzicht hebben gekregen in klanten, voorafgaand aan de acceptatie. Hierbij is duidelijker geworden hoe wij risicoprofielen definiëren en hoe we grip krijgen op de risicoprofielen van de cliënten die we aanvaarden.

Een andere opbrengst van dit project is dat het proces van cliëntacceptatie minder tijd kost, waardoor de collega's meer tijd hebben voor het uitvoeren van de dienstverlening aan onze cliënten. Zo bouwen we ook aan de kwaliteit van onze dienstverlening.

Gedurende 2023 is meer zicht ontstaan op de regelgeving rond duurzaamheidsverslaggeving die ook voor onze klanten gaat gelden. Wij hebben ons gefocust op het doorgronden en eigen maken van deze regelgeving, het beoordelen van de consequenties van deze regelgeving voor onze klanten en het vormen van onze mening daarover. Door te reageren op de consultaties die rond diverse wetsvoorstellen hebben plaatsgevonden dragen wij bij aan het maatschappelijke debat over dit onderwerp. Wij doen dit via diverse kanalen, bijvoorbeeld via ons internationale netwerk, door bij te dragen aan reacties van de NBA op internationale consultaties via een bijdrage aan diverse werkgroepen, en zelfstandig als organisatie op de consultaties van de nationale wetgever. Over dit onderwerp hebben wij in 2023 voor al onze servicelines een inspiratie-sessie georganiseerd om ons met elkaar te verdiepen in de vraag hoe Grant Thornton met dienstverlening op dit gebied cliënten kan ondersteunen bij het creëren van een positieve impact.

Ook via de fiscale advisering hebben wij invloed op de impact die onze klanten hebben op duurzaamheidsthema's. In 2023 hebben wij de naleving van de tax principles die zijn opgesteld door de NOB verder geïntegreerd in ons kwaliteitsbeleid en onze dienstverlening. Ook beschikken wij sinds 2023 over een Tax Principles Committee, wat kan worden ingezet om ethische dilemma's op het gebied van fiscale advisering te beoordelen.

Het toezicht op kwaliteit en de verschillende kwaliteitsaspecten zijn vastgelegd in het Handboek kwaliteit. De basis voor dit handboek ligt in de eisen gesteld door de beroepsorganisaties (zoals NBA), huidige wet- en regelgeving (onder andere Wta, Bta en VAO) en de normen vanuit GTIL. Toezicht op kwaliteit voeren we uit door zowel te kijken naar de ervaringen van klanten en gebruikers van onze producten als naar interne kwaliteitsnormen. Communicatie over kwaliteitsaspecten en in- en externe updates delen we via de Kennisbank en nieuwsberichten op GetTogether (intranet). De eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsbeleid en de risicobeheersing in onze dienstverlening ligt bij de raad van bestuur. De raad van bestuur heeft het toezicht op naleving van het kwaliteitsbeheersysteem gedelegeerd aan de compliance officer. Periodiek rapporteert de

compliance officer haar bevindingen aan zowel de raad van bestuur als de raad van commissarissen. In het kader van transparantie hebben we ons in 2023 voorbereid op nieuwe wet- en regelgeving rondom transparantie.

De tevredenheid van onze klanten (ClientVoice) en de bevindingen die voortkomen uit kwaliteitsreviews van assurance bepalen de kwaliteit van de service die wij leveren.

KPI	2023	2022	2021
Klanttevredenheid	8,0	8,1	8,1
Gemiddeld aantal bevindingen interne kwaliteitsreviews	0,9	0,9	1,3

Bedrijfsethiek en bedrijfscultuur

Bedrijfsethiek en bedrijfscultuur zijn binnen Grant Thornton in Nederland twee belangrijke onderwerpen voor het zijn van een professionele dienstverlener. De onderwerpen zijn los van elkaar gedefinieerd en beoordeeld, maar nauw verwant. Daarom noemen we ze in dit hoofdstuk samen.

Grant Thornton in Nederland staat voor betrouwbaarheid en heeft als accountants- en adviesorganisatie een rol in het bevorderen van transparantie en betrouwbaarheid van informatie in het maatschappelijk verkeer. Wij kunnen ook optreden als voorstander van de behoeften en wensen van klanten en het maatschappelijk verkeer, vooral als het gaat om standaarden voor informatievervalsing, controle- en ook belastingregels. Dit doen wij in onze beroepsgroepen van accountants en (belasting)adviseurs.

De materiële impacts, risico's en kansen gerelateerd aan ESRS G1 (Business conduct) die zijn geformuleerd in de dubbele materialiteitsanalyse rondom het onderwerp Bedrijfsethiek zijn:

- **Actuele positieve impact**
Door een hoge standaard in bedrijfsethiek te hanteren, creëren we een samenleving waar meer vertrouwen in het maatschappelijk verkeer en de financiële markt is.
- **Risico**
Bij potentiële corruptie, omkoping of inmenging in de onafhankelijkheid van Grant Thornton in Nederland kan het maatschappelijk vertrouwen en de 'license to operate' die de organisatie geniet, verloren gaan.

Als dienstverlenende organisatie, gebaseerd op mensen, vinden wij het belangrijk dat onze bedrijfscultuur effectief zakelijk gedrag bevordert om zowel de organisatie zelf als onze klanten optimaal te bedienen. Deze cultuur zorgt ook voor werving en behoud van talent waarbij reputatiemanagement een belangrijke factor is.

De materiële impacts, risico's en kansen gerelateerd aan ESRS G1 (Business conduct) die zijn geformuleerd in de dubbele materialiteitsanalyse rondom het onderwerp Bedrijfscultuur zijn:

- **Kans**
Als dienstverlenende organisatie, gebaseerd op mensen, vinden wij het belangrijk dat onze bedrijfscultuur effectief zakelijk gedrag bevordert om zowel de organisatie zelf als onze klanten optimaal te bedienen. Een gebalanceerde bedrijfscultuur (mens-, kwaliteits- en financieel gericht in balans) biedt de mogelijkheid om professionele medewerkers van hoge kwaliteit aan te trekken en te behouden om diensten te verlenen.
- **Risico**
Als de bedrijfscultuur niet in balans is, kan dat negatieve gevolgen hebben op geleverde kwaliteit en productiviteit van medewerkers.

Het belangrijkste uitgangspunt van het acteren op bedrijfsethiek en bedrijfscultuur is het hanteren van de interne gedragscode rondom onze wereldwijde kernwaarden CLEAR. Deze geven richting aan ons gedrag en onze bedrijfscultuur en liggen ten grondslag aan alles wat wij doen:

- Collaboration (samenwerking)
- Leadership (leiderschap)

- Excellence (kwaliteit)
- Agility (wendbaarheid)
- Respect (respect)
- Responsibility (verantwoordelijkheid)

Informatieveiligheid en dataprivacy

Grant Thornton in Nederland heeft een aanzienlijke invloed op de informatie voor consumenten en eindgebruikers via de professionele diensten die we aan onze klanten leveren. In het bijzonder met betrekking tot assurance-diensten. Hiermee bieden we een onafhankelijke verificatie van juiste openbaar beschikbare informatie voor onze klanten, waarborgen we privacy en bewaren we vertrouwelijke informatie.

De materiële impacts, risico's en kansen die zijn geformuleerd in de dubbele materialiteitsanalyse rondom het onderwerp Informatieveiligheid en dataprivacy zijn:

- **Potentiële negatieve impact**
Bij het verzamelen van en werken met gevoelige informatie kan Grant Thornton in Nederland mogelijk een negatieve impact veroorzaken door onjuiste behandeling van deze informatie: Het gevolg: een inbreuk op de privacy of andere informatie gerelateerde problemen.
- **Risico**
Cybercrime en hacking vormt zowel een reputatie als financieel risico: de behandeling van klant- en eigen gegevens van Grant Thornton in Nederland kan leiden tot dwangsommen.

Financiële informatie

Juridische structuur

De juridische structuur van Grant Thornton in Nederland bestaat uit de actieve vennootschappen Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V., Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V., Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V., Grant Thornton Expatriate Services B.V., Grant Thornton Outsourcing B.V. en Impact Campus Grant Thornton B.V.

Alle aandelen van deze vennootschappen zijn per einde 2023 in handen van GT Holding B.V. De aandelen in GT Holding B.V. worden gehouden door de coöperatie VIII U.A. De praktijkvennootschappen van de partners zijn de aangesloten leden van de coöperatieve vereniging. In het boekjaar waren geen wijzigingen in de juridische structuur van Grant Thornton.

GT Holding B.V. en haar dochtervennootschappen zijn lid van Grant Thornton International Ltd (GTIL), één van de grootste en snelst groeiende netwerken voor accountancy- en adviesorganisaties wereldwijd. Via dit netwerk bieden wij klanten toegang tot de expertise van meer dan 73.000 specialisten in 150 landen.

Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

De organisatie heeft een goed jaar gerealiseerd waarbij de omzetten zijn gestegen. De investeringen in afgelopen boekjaar (vooral ICT) zijn gericht op het verbeteren van de bedrijfsprocessen waardoor we als organisatie efficiënter en effectiever onze diensten aan onze klanten kunnen leveren. Onze klantenportal is in belangrijke mate ingeburgerd bij onze klanten die hier inmiddels voor meer dan 90 procent gebruik van maken.

Behaalde resultaten

De omzet is gestegen van 84,4 miljoen euro naar 95,5 miljoen euro. Deze groei van ruim 13 procent is geheel autonoom gerealiseerd. De economische omstandigheden hebben zich in het verslagjaar positief ontwikkeld ondanks het feit dat we te maken hadden met hoge inflatie, mede het gevolg van gestegen kosten van arbeid, energie en grondstoffen. Alle servicelines (assurance, general practice, advisory en tax) hebben hieraan bijgedragen.

Toestand op de balansdatum

Met betrekking tot de verhoudingen op de balans constateren we dat er ruim binnen de kredietruimte is geopereerd. Gemiddeld was er meer aan liquiditeitsruimte beschikbaar dan geprognosticeerd.

Kasstromen en financieringsbehoeften

Onze organisatie loopt de gebruikelijke financiële risico's. Nagenoeg alle omzet realiseren we in euro's waardoor we geen significante valutarisico's lopen. Om het kredietrisico te beheersen, is een debiteurenprocedure van kracht welke we voortdurend bewaken. Het risico is beperkt doordat onze dienstverlening is verspreid over een grote groep klanten. In de financiering op langere termijn is voorzien, deels door verstrekking van eigen vermogen, deels door langlopende afspraken met de huisbankier. Voor de dagelijkse bedrijfsuitoefening beschikken we over een bancaire kredietfaciliteit. In het boekjaar is ruim binnen deze faciliteit geopereerd en zijn alle rente- en aflossingsverplichtingen uit hoofde van de financieringen op langere termijn binnen de groep tijdig voldaan. Met de huisbankier is regelmatig overlegd over de gang van zaken en meer specifiek over optimalisering van de financieringsstructuur in combinatie met acquisities.

Rekening houdend met de huidige liquiditeitspositie, kasstromen, begroting en de plannen voor de komende jaren, is het management van mening dat voldoende gelden beschikbaar zijn om de continuïteit van de activiteiten van de organisatie veilig te stellen.

Voornaamste risico's en onzekerheden

Grant Thornton is een organisatie van leden. Daarom is het van belang dat wij ons in de toekomst blijven inzetten tegen een reële vergoeding. Het uittreden van veel leden in een korte tijd kan de continuïteit in gevaar brengen. Door een wijziging van het ledenmodel met ingang van 1 januari 2018 waarbij het systeem van goodwill definitief is afgeschaft, blijven we ook in de toekomst voldoende aantrekkelijk voor potentiële nieuwe toetreders. Een partnergroep van voldoende omvang, maar ook voldoende doorstroom/aanwas van partners is een voorwaarde voor de continuïteit. Via specifieke interne en externe trainingsprogramma's bereiden wij high potentials voor op het partnerschap.

Operationele activiteiten

Wij blijven investeren in onze medewerkers met trainingen en opleidingen en het aantrekkelijk houden van onze organisatie als werkgever. In het verslagjaar hebben we aandacht besteed aan het verder implementeren van de kwaliteitsgerichte cultuur en het stimuleren van persoonlijke groei. We constateren dat vitaliteit een steeds belangrijkere rol speelt in de werkbeleving van de medewerkers. Hieraan schenken we in de toekomst meer aandacht.

Informatietechnologie en digitalisering spelen een belangrijke rol in onze processen. Cybersecurity staat hierbij hoog op de agenda. De steeds verdergaande digitalisering bij klanten en overheden kan ertoe leiden dat bepaalde diensten, die we nu nog leveren, straks niet meer noodzakelijk zijn. In het teken van verdere stroomlijning en digitalisering van onze werkprocessen zijn in het boekjaar een aantal belangrijke automatiseringsprojecten afgerond en nieuwe opgestart. Dit zetten we ook in het komende boekjaar voort.

Anderzijds leidt interne automatisering ertoe dat we processen efficiënter uitvoeren waardoor we kwantitatief en kwalitatief kunnen optimaliseren. Op deze ontwikkelingen moet we als organisatie constant reageren en ons aanpassen. De mate waarin we hier succesvol in zijn en tegen welke kosten we dit kunnen realiseren, heeft invloed op toekomstige resultaten. Wij streven ernaar om de organisatie te flexibiliseren en innovatieve systemen te implementeren die bijdragen aan het mitigeren van dit risico.

Gezien de aard van onze activiteiten gericht op financiële dienstverlening, ook in internationaal verband, kan door de maatschappelijke ontwikkelingen op het gebied van fraude en corruptie een toenemende druk ontstaan op de reputatie van onze organisatie. Daarom besteden we binnen de organisatie veel aandacht aan risicomanagement bij het accepteren en continueren van relaties. Daarnaast is het belangrijk dat we een cultuur bestendigen gericht op het blijven onderkennen van deze risico's en het intern bespreekbaar maken hiervan.

Fraude en non-compliance

Naast de risico's beschreven onder operationele activiteiten, wet- en regelgeving, financiële instrumenten en informatie over gedragscodes zijn fraude en non-compliance belangrijke risico's die zich in onze organisatie kunnen manifesteren. Informatiebeveiliging heeft vanuit het perspectief van continuïteit, fraude en privacy en de daarmee samenhangende reputatie ook hoge prioriteit.

Wij hebben maatregelen getroffen in onze organisatie om de fraude- en non-compliance risico's te mitigeren. Deze bestaan uit een groot aantal uiteenlopende voorschriften, procedures en training van onze medewerkers. Daarnaast dragen onze kernwaarden en cultuur in belangrijke mate bij aan het mitigeren van frauderisico's en die van non-compliance.

Er zijn ons geen gevallen bekend van examenfraude in onze organisatie. Wij hebben in ons beleid maatregelen getroffen die een eerlijk verloop van kennistoetsen bevorderen. Tegelijkertijd kunnen we examenfraude ook niet uitsluiten.

Ondanks beheersingsmaatregelen blijft het risico dat het management maatregelen doorbreekt en medewerkers samenspannen. Transparante besluitvorming, onze governance structuur, open cultuur waarin we elkaar aan durven te spreken, vertrouwenspersonen en periodieke audits dragen eraan bij dat we override of controls signaleren.

Tenslotte draagt ons interne beheersingssysteem, inclusief het risico-inschattingsproces en systeem van monitoring, eraan bij dat wij frauderisico's gemiddeld tot laag inschatten. De afgelopen jaren hebben dat ook uitgewezen

Wet- en regelgeving

De kwaliteit van onze dienstverlening zorgt voor beheersing van beroepsaansprakelijkheidsrisico's. Hier zijn we voor verzekerd. De omgeving waarin we opereren, wordt in toenemende mate geconfronteerd met (veranderingen in) wet- en regelgeving die ziet op de kwaliteit van onze dienstverlening. Leveren we naar het oordeel van toezichhoudende instanties niet voldoende kwaliteit, dan kunnen ze onze organisatie confronteren met aanzienlijke boetes. Deze lopen, afhankelijk van de ernst van de overtreding, op tot 4.000.000 euro (indien geen sprake is van recidive).

Grant Thornton heeft de kwaliteitsaspecten vastgelegd in het Handboek kwaliteit. Dit handboek is intern opgesteld op basis van geldende wet- en regelgeving (waaronder Wta, Bta en VAO), eisen gesteld door de beroepsorganisaties (zoals NBA en NOB) en eisen vanuit GTIL. Bovendien communiceren we updates van de kwaliteitsaspecten via andere media zoals bijeenkomsten, nieuwsbrieven en de GetTogether (intranet). Toezicht op kwaliteit geven we binnen Grant Thornton vanuit meerdere invalshoeken vorm: enerzijds de kwaliteit zoals onze klanten en de gebruikers van onze producten die ervaren, anderzijds de kwaliteitseisen zoals we die intern vastleggen (volgens de geldende wet- en regelgeving). De raad van commissarissen vervult de rol van interne toezichthouder.

Financiële instrumenten

Het beleid van onze organisatie is er op gericht het renterisico en kasstroomrisico op langlopende schulden te minimaliseren. We houden geen derivaten aan voor handelsdoeleinden.

Leden en externe financiers financieren onze organisatie. In een organisatie waar leden samenwerken, bestaat het risico dat leden hun lidmaatschap opzeggen en de gefinancierde bedragen opeisen. Doen veel leden dit tegelijk en worden deze leden niet vervangen door nieuwe leden die bereid zijn vergelijkbare kapitalen in te brengen, dan kan dit op de middellange termijn de liquiditeit van de organisatie beïnvloeden.

De kapitaalstrategie van onze organisatie voor de middellange termijn is gericht op een verdere verbetering van de aandeelhouderswaarde, waarmee we een duurzame groei, behoud van de kredietwaardigheid en ook behoud van een passende financiële structuur kunnen realiseren. Daarnaast zijn in de overeenkomsten met de leden bepalingen opgenomen die een duurzame kapitaalpositie van de organisatie borgen.

Informatie over gedragscodes

Om onze visie op kwaliteit in de praktijk waar te maken, zijn voorschriften en procedures ingevoerd. Die moeten ervoor zorgen dat we de verwachtingen van onze medewerkers, klanten en de toezichthouders realiseren. Dit geldt voor alle servicelijn binnen onze accountants- en adviesorganisatie.

Grant Thornton beschikt over een uitgebreid stelsel van specifiek op de organisatie toegesneden procedures en gedragsrichtlijnen. Zowel intern als extern hanteren wij strenge kwaliteitsstandaarden. In 2022 heeft Grant Thornton de overgang gemaakt naar ISQM 1. Inmiddels voldoet Grant Thornton aan ISQM 1 en loopt hiermee vooruit op de implementatie hiervan in de Nederlandse wet- en regelgeving.

Op basis van de kwaliteitsstandaarden heeft Grant Thornton onder andere de Wta-vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) verkregen. Voor inzicht in de kwaliteit van onze dienstverlening verwijzen wij naar onze website met de [factsheet kwaliteitsbeheersing 2023](#) op www.grantthornton.nl.

In het verslagjaar is de kwaliteitsreview op de andere servicelijn dan assurance ook gecontinueerd. Hiermee geven we inhoud aan de strategie dat kwaliteit een overall concept is dat geldt voor de gehele organisatie en niet primair voortkomt uit de eisen die regelgevende instanties stellen.

In 2022 heeft de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs Tax principles in de Code of Conduct voor haar leden opgenomen. Wij hebben deze overgenomen en doorgevoerd in onze fiscale praktijk en een Tax Principles Committee ingesteld waar de fiscale praktijk vragen neer kan leggen

Informatie over onderzoek en ontwikkeling

We willen kunnen blijven inspelen op wet- en regelgeving in onze beroepsgroep en voldoen aan de wens om een breed scala aan (specialistische) diensten te bieden op een zo efficiënt mogelijke manier. Daarom hebben investeringen in kwaliteit, specialistische diensten en IT-toepassingen onze bijzondere aandacht. Ook hebben we actie ondernomen op de uitkomsten van interne en externe onderzoeken ter verbetering van de kwaliteit van onze dienstverlening en voerden we aanvullende maatregelen en procedures in mede gericht op de versterking van IT. Zo hebben we steeds geïnvesteerd in nieuwe tools in assurance en ook binnen de andere servicelijn krijgt automatisering een steeds prominenter rol.

Overige informatie

Marketing en distributie

Het beleid van onze organisatie is er op gericht een belangrijke positie te hebben in de dienstverlening aan groot MKB en mid-corporate organisaties. Hierbij is de omvang van die organisaties niet van primair belang en is onze focus gericht op dynamische organisaties.

Nieuwe klanten en opdrachten verwerven we op een eerlijke manier waarbij kwaliteit en service voorop staan. Daarnaast willen wij onze positie als adviseur verstevigen door te investeren in specifieke diensten en tools die klanten, afhankelijk van de fase waarin ze als organisatie verkeren, toegevoegde waarde kunnen opleveren. Hierbij hebben we veel aandacht voor de ontwikkeling van de adviesvaardigheden van onze medewerkers die deze vaardigheden in de praktijk gaan brengen. Ook leveren we gespecialiseerde adviesdiensten op het gebied van belastingen, forensic- en dispute services, waarderingen, transactie ondersteuning, duurzaamheid, social impact en cyberrisicomanagement waarbij onze positie als onafhankelijke organisatie een belangrijke toegevoegde waarde is.

Risicomanagement

Onze organisatie heeft een adequaat risicobeleid. Regelmatig analyseren we de risico's en beoordelen we eventuele nieuwe risico's en leggen deze vast. We bepalen per geïdentificeerd risico de beheersingsmaatregelen. De eindverantwoordelijkheid voor het kwaliteitsbeleid en de risicobeheersing in onze dienstverlening ligt bij de raad van bestuur. Het toezicht op de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing is door de raad van bestuur gedelegeerd aan de compliance officer. Periodiek brengt de compliance officer verslag uit van haar bevindingen aan de raad van bestuur en de raad van commissarissen.

Grant Thornton bevordert een kwaliteitsgerichte bedrijfscultuur en besteedt hier op verschillende manieren aandacht aan in onze communicatie naar de organisatie en als onderdeel van ons personeelsbeleid. Kwaliteits- en risicobeheersing in onze dienstverlening vormt een integraal onderdeel van de manier waarop we onze organisatie aansturen en levert een essentiële bijdrage aan de realisatie van onze strategiedoelstellingen.

Informatievoorziening in- en extern

Grant Thornton staat voor het maatschappelijk bijdragen aan de werking van de financiële sector. Daarom verlenen we voor deze sector relevante diensten vanuit een transparante rol en doen daarmee recht aan onze maatschappelijke verantwoordelijkheid.

De dialoog met onze stakeholders wordt steeds belangrijker. Onze klant staat hierbij vanzelfsprekend centraal. Omgekeerd vragen de ontwikkelingen in de samenleving om een steeds meer proactieve rol in discussies met de andere stakeholders, zoals de politiek, toezichhouders en beroepsorganisaties. Grant Thornton reageert regelmatig inhoudelijk op consultatiedocumenten en geeft hierbij toestemming om deze reacties openbaar te maken.

De communicatie met onze controleklanten moet helder en transparant zijn. In één oogopslag moeten zij inzicht krijgen in de bevindingen en risico's voor hun organisatie. Materiële/significante tekortkomingen rond de interne beheersing bespreken we met de klant en/of rapporteren we schriftelijk.

Belangrijk is dat we de communicatie periodiek toetsen via extern onderzoek naar de klanttevredenheid. Dit doen we zowel op nationaal als internationaal niveau. Hiervoor heeft GTIL de tool Client Voice geïmplementeerd.

Toekomstparagraaf

Verwachte gang van zaken

Het jaar 2024 ontwikkelt zich op hoofdlijnen zoals verwacht. We voeren de strategie uit zoals uiteengezet en tegelijkertijd volgen we de ontwikkelingen in onze markt met belangstelling.

Belangrijke projecten in 2024 zijn:

- We onderzoeken de mogelijkheid om onze groei te versnellen door middel van fusie(s) of overname(s).
- We zijn een belangrijk business transformatieproces en met systeemaanpassingen gestart.
- We bereiden onszelf en onze klanten voor op de CSRD en starten met een uitgebreid leiderschapsproject.

Ons bestaansrecht ontlenen wij aan het verstrekken van kwalitatief hoogwaardige dienstverlening. Onze medewerkers bepalen uiteindelijk de kwaliteit en het resultaat. Wij zijn er trots op dat onze medewerkers deze ambitie, om de kwaliteit elke dag weer te willen verbeteren, delen. Hiervoor blijven we investeren in kwaliteit en in opleiding en kennisontwikkeling bij de medewerkers van onze organisatie.

We danken onze klanten voor het in ons gestelde vertrouwen en onze collega's voor hun inspanningen en betrokkenheid in het afgelopen jaar. Wij kijken dan ook met tevredenheid terug en zien het komende jaar met vertrouwen tegemoet.

Alphen aan den Rijn, 12 juni 2024

Raad van Bestuur

Marcel Blöte (Voorzitter)

Bart Jonker (Lid)

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(voor resultaatverdeling)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	(1)			
Software	749.107		750.957	
Goodwill	4.408.416		4.970.415	
		5.157.523		5.721.372
Materiële vaste activa	(2)			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	631.304		986.330	
Hardware	798.028		717.928	
Inventaris	225.305		290.506	
		1.654.637		1.994.764
Vlottende activa				
Vorderingen	(3)			
Handelsdebiteuren	13.137.418		11.202.711	
Nog te factureren bedragen	8.409.805		7.170.498	
Overige vorderingen en overlopende activa	1.829.804		1.747.782	
		23.377.027		20.120.991
Liquide middelen	(5)			
		1.852.638		5.731.754
		32.041.825		33.568.881

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Groepsvermogen	(6)	3.740.000		3.740.000
Voorzieningen	(7)			
Overige voorzieningen		557.221		555.677
Kortlopende schulden	(8)			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.235.917		3.369.312
Schulden aan groepsmaatschappijen		2.796.173		5.562.139
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.867.109		4.735.476
Overige schulden en overlopende passiva		16.845.405		15.606.277
		27.744.604		29.273.204
			32.041.825	33.568.881

GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(9,10)	95.476.043		84.429.779	
Kosten					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten					
		4.530.713		2.307.870	
Personeelskosten	(11)	58.669.370		53.097.696	
Afschrijvingen	(12)	1.687.791		1.750.650	
Overige bedrijfskosten	(13)	12.865.360		10.694.135	
		77.753.234		67.850.351	
Bedrijfsresultaat		17.722.809		16.579.428	
Financiële baten en lasten	(14)	-389.907		-268.385	
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen		17.332.902		16.311.043	
Belastingen	(15)	-140.681		-28.487	
Managementvergoedingen	(16)	-17.192.221		-16.282.556	
Resultaat na belastingen		-		-	

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		17.722.809		16.579.428
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	1.687.791		1.750.650	
Toename voorzieningen	1.544		65.811	
		<u>1.689.335</u>		<u>1.816.461</u>
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Toename handelsdebiteuren	-1.934.707		-1.315.574	
Afname resp. toename crediteuren	-133.395		1.356.962	
Toename resp. afname vorderingen	-1.321.329		283.545	
Afname resp. toename overige schulden	-1.446.775		2.847.138	
		<u>-4.836.206</u>		<u>3.172.071</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>14.575.938</u>		<u>21.567.960</u>
Ontvangen rente	-6		-	
Betaalde rente	-389.901		-268.385	
Betaalde vennootschapsbelasting	-89.111		-50.130	
Managementvergoedingen	-17.192.221		-16.282.556	
		<u>-17.671.239</u>		<u>-16.601.071</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-3.095.301</u>		<u>4.966.889</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in immateriële vaste activa	-359.125		-3.145.671	
Investerings in materiële vaste activa	-425.748		-1.223.301	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.055		-18.745	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-783.818</u>		<u>-4.387.717</u>
		<u><u>-3.879.119</u></u>		<u><u>579.172</u></u>
Samenstelling geldmiddelen				
		2023		2022
		€		€
Geldmiddelen per 1 januari		5.731.754		5.152.587
Afname resp. toename liquide middelen		-3.879.116		579.167
Liquide middelen per 31 december		<u><u>1.852.638</u></u>		<u><u>5.731.754</u></u>

GECONSOLIDEERDE GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activiteiten

De activiteiten van GT Holding B.V., statutair gevestigd Flemingweg 10 te Alphen aan den Rijn, en haar groepsmaatschappijen bestaan voornamelijk uit dienstverlening op het gebied van de accountancy, juridischadvies, belastingadvies en consultancy.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

GT Holding B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Flemingweg 10 te Alphen aan den Rijn en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 28105563.

Groepsverhoudingen

GT Holding B.V. te Alphen aan den Rijn staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen. Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

LIJST MET KAPITAALBELANGEN

Naam, statutaire zetel	Aandeel in het geplaatste kapitaal	Opgenomen in consolidatie
	%	
Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja
Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V. Rotterdam	100,00	Ja
Grant Thornton Project Solutions B.V. Den Haag	100,00	Ja
Grant Thornton Expatriate Services B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja
Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja
Grant Thornton Outsourcing B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja
GT Pensioen Services B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja
Sinzer B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja
Milana B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja

Syncount Accountants en Belastingadviseurs B.V. Bodegraven	100,00	Ja
Impact Campus Grant Thornton B.V. Alphen aan den Rijn	100,00	Ja

Fusies en overnames

Een overname wordt volgens de purchase accounting methode in de jaarrekening verwerkt.

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van GT Holding B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van GT Holding B.V.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

De resultaten van nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de overnamedatum. Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden. De betaalde goodwill wordt geactiveerd en afgeschreven over de economische levensduur. De resultaten van afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie verwerkt tot het tijdstip waarop de groepsband wordt verbroken.

Een overname onder gemeenschappelijk leiding is een overname van een entiteit waarmee de verkrijgende partij onder gemeenschappelijke leiding staat. Dergelijke overnames worden ook wel aangeduid met transacties in concernverband. Overnames onder gemeenschappelijke leiding worden verwerkt volgens de 'pooling of interests' methode.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde. Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

De rapporteringsvaluta van de jaarrekening van de onderneming is euro (€).

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Schattingen

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

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. Afschrijving vindt plaats vanaf het moment van ingebruikneming.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing op de verkrijgingsprijs (aanpassing van de bepaalde negatieve of positieve goodwill) die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgescheven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Indien aan een materieel vast actief na een langere gebruiksperiode groot onderhoud wordt verricht, worden de kosten in verband met het groot onderhoud afzonderlijk geactiveerd en afgeschreven (de 'componentenbenadering').

Bijzondere waardeverminderingen van 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 winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. De vorderingen hebben een looptijd kleiner dan 1 jaar.

Nog te factureren bedragen worden gewaardeerd tegen opbrengstwaarde en verminderd met de op balansdatum reeds voorzienbare verliezen.

De aan het uitgevoerde project toe te rekenen winst wordt bepaald op basis van de op balansdatum aan het project bestede kosten in verhouding tot de naar verwachting aan het project totaal te besteden kosten.

Opbrengsten en kosten worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening op basis van deze voortgang.

De op de projecten betrekking hebbende gedeclareerde termijnen worden in mindering gebracht op de post Nog te factureren bedragen. Een eventueel hieruit voortvloeiend negatief saldo wordt gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

De waardering van de vlottende activa wordt aangepast naar atuele waarde indien deze lager is dan de waardering op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

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.

Voorzieningen

Algemeen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige voorzieningen

De voorziening voor uitgestelde beloningen betreft een reservering voor bedragen welke deel uitmaken van het beloningspakket, zoals beloningen wegens jubilea, tijdelijk verlof en dergelijke, en hebben een langlopend karakter.

De netto-verplichting voor deze personeelsbeloningen, is het bedrag van de toekomstige uitkering die werknemers in ruil voor hun diensten hebben verdiend in de huidige en vorige verslagperioden. De verplichting wordt berekend op de contante waarde van te verwachten uitkeringen, op basis van 1,3% rekenrente.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Op grond van de aansluitingsovereenkomsten is de aan de aandeelhouders gezamenlijk toekomende vergoeding gelijk aan het resultaat uit bedrijfsuitoefening van vennootschap vóór toekenning van voornoemde vergoeding.

Netto-omzet

De netto-omzet betreft de opbrengst van de aan derden verleende diensten, inclusief de aan hen in rekening gebrachte kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten onder aftrek van omzetbelasting. De prestatieverplichtingen aan klanten lopen uiteen van administratieve dienstverlening, samenstelling- en controle van jaarrekeningen, fiscale compliance en -adviesdienstverlening en specialistische dienstverlening. De meeste overeenkomsten kennen één prestatieverplichting, als het er meer zijn dan wordt er toegerekend naar rato van de waarde ervan. Vergoedingsvormen die voorkomen zijn vaste prijs, variabele prijs en regiewerk. Opbrengsten worden toegerekend aan de periode waarin de dienst is geleverd. Er wordt gebruik gemaakt van vooruit facturering, tussenfacturering en facturering achteraf. Vergoedingen worden verantwoord als de opbrengst op betrouwbare wijze en met voldoende zekerheid kan worden vastgesteld. Indien het waarschijnlijk is dat de totale kosten van de dienstverlening de totale opbrengsten overschrijden dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Kosten

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

Personeelskosten

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening. Een verwachte vergoeding tengevolge van winstdelingen en/of bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van deze bedragen is ontstaan op of voor balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

Pensioenlasten

Aard van de regeling

De pensioenregeling is van dien aard dat de vennootschap geen risico's verbonden aan de pensioenregeling draagt. De vennootschap betaalt vaste bijdragen aan pensioenverzekeraars en -fondsen, zij heeft geen verdere betalingsverplichtingen dan deze vaste bijdragen. De bijdragen worden als kostenpost opgenomen wanneer deze verschuldigd zijn. Voor zover verschuldigde bijdragen nog niet zijn voldaan, worden zij als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen op de immateriële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de verkrijgingsprijs.

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Leasing

Operationele leasing

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

Financieel resultaat

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

Belastingen

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

Managementvergoedingen

De praktijkvennootschappen van de partners (aandeelhouders) die verbonden zijn aan GT Holding B.V. ontvangen een jaarlijkse aansluitingsvergoeding ter hoogte van het jaarresultaat van GT Holding B.V. Deze aansluitingsvergoeding wordt als managementfee verantwoord en bestaat uit een vergoeding voor de geleverde diensten als beroepsbeoefenaar, alsmede vergoeding voor gemaakte kosten. De verplichting tot het betalen van de aansluitingsvergoeding bestaat zolang de individuele aansluitingsovereenkomst tussen de praktijkvennootschappen van de partners en GT Holding B.V. van kracht is.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Aflossing van schulden aan kredietinstellingen en schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen, zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

1. Immateriële vaste activa

	Software	Goodwill	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Verkrijgingsprijs	3.868.735	8.575.010	12.443.745
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-3.117.779	-3.604.596	-6.722.375
	750.956	4.970.414	5.721.370
<i>Mutaties</i>			
Investeringsen	296.125	63.000	359.125
Desinvesteringen	-	-1.196.189	-1.196.189
Afschrijving desinvesteringen	-	1.196.189	1.196.189
Afschrijvingen	-297.974	-624.998	-922.972
	-1.849	-561.998	-563.847
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Verkrijgingsprijs	4.164.860	7.441.821	11.606.681
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-3.415.753	-3.033.405	-6.449.158
	749.107	4.408.416	5.157.523
<i>Afschrijvingspercentages</i>			
			%
Software			20
Goodwill			10-25

	2023	2022
	€	€
Software		
Verkrijgingsprijs	3.868.735	3.345.245
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-3.117.779	-2.887.665
Boekwaarde per 1 januari	750.956	457.580
<i>Mutaties</i>		
Investerings	296.125	503.324
Nieuwe consolidaties	-	18.149
Afschrijvingen	-297.974	-226.551
Overige mutaties	-	-1.545
	-1.849	293.377
Verkrijgingsprijs	4.164.860	3.866.718
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-3.415.753	-3.115.761
Boekwaarde per 31 december	749.107	750.957
Goodwill		
Verkrijgingsprijs	8.575.010	5.931.118
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-3.604.596	-2.868.267
Boekwaarde per 1 januari	4.970.414	3.062.851
<i>Mutaties</i>		
Investerings	63.000	2.643.892
Desinvesteringen	-1.196.189	-
Afschrijving desinvesteringen	1.196.189	-
Afschrijvingen	-624.998	-736.328
	-561.998	1.907.564
Verkrijgingsprijs	7.441.821	8.575.010
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-3.033.405	-3.604.595
Boekwaarde per 31 december	4.408.416	4.970.415

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Hardware	Inventaris	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari</i>				
Aanschaffingswaarde	3.349.864	1.804.991	3.174.056	8.328.911
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.363.534	-1.087.063	-2.883.551	-6.334.148
	<u>986.330</u>	<u>717.928</u>	<u>290.505</u>	<u>1.994.763</u>
<i>Mutaties</i>				
Investeringsen	56.214	316.910	52.624	425.748
Desinvesteringen	-16.254	-	-665.692	-681.946
Afschrijving desinvesteringen	16.254	-	665.692	681.946
Afschrijvingen	-411.240	-236.810	-117.824	-765.874
	<u>-355.026</u>	<u>80.100</u>	<u>-65.200</u>	<u>-340.126</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>				
Aanschaffingswaarde	3.389.824	2.121.901	2.560.988	8.072.713
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.758.520	-1.323.873	-2.335.683	-6.418.076
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>631.304</u>	<u>798.028</u>	<u>225.305</u>	<u>1.654.637</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>				
				%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen				20
Hardware				20
Inventaris				20

De post Bedrijfsgebouwen en -terreinen betreft de investeringen in gehuurde panden.

Enkele activa dienen als zekerheid in het kader van de kredietfaciliteit zoals vermeld onder het kopje Zekerheden.

	2023	2022
	€	€
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		
Aanschaffingswaarde	3.349.864	2.819.642
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.363.534	-1.906.597
Boekwaarde per 1 januari	986.330	913.045
<i>Mutaties</i>		
Investerings	56.214	530.222
Desinvesterings	-16.254	-
Afschrijving desinvesterings	16.254	-
Afschrijvingen	-411.240	-456.937
	-355.026	73.285
Aanschaffingswaarde	3.389.824	3.349.864
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.758.520	-2.363.534
Boekwaarde per 31 december	631.304	986.330
Hardware		
Aanschaffingswaarde	1.804.991	1.238.710
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.087.063	-877.303
Boekwaarde per 1 januari	717.928	361.407
<i>Mutaties</i>		
Investerings	316.910	566.281
Afschrijvingen	-236.810	-209.760
	80.100	356.521
Aanschaffingswaarde	2.121.901	1.804.991
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.323.873	-1.087.063
Boekwaarde per 31 december	798.028	717.928
Inventaris		
Aanschaffingswaarde	3.174.056	2.966.770
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.883.551	-2.682.585
Boekwaarde per 1 januari	290.505	284.185

	2023	2022
	€	€
<i>Mutaties</i>		
Investerings	52.624	140.271
Desinvesteringen	-665.692	-
Afschrijving desinvesteringen	665.692	-
Nieuwe consolidaties	-	8.487
Afschrijvingen	-117.824	-128.964
Overige mutaties	-	-13.473
	-65.200	6.321
Aanschaffingswaarde	2.560.988	3.115.528
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-2.335.683	-2.825.022
Boekwaarde per 31 december	225.305	290.506

3. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	14.112.922	12.057.665
Voorziening dubieuze debiteuren	-975.504	-854.954
	13.137.418	11.202.711
Nog te factureren bedragen		
Nog te factureren bedragen	16.311.070	12.174.455
Gefactureerde termijnen	-5.992.622	-2.994.843
Voorziening nog te factureren bedragen	-1.908.643	-2.009.114
	8.409.805	7.170.498

5. Liquide middelen

Behalve de G-rekening (€ 210.859) staan de overige liquide middelen ter vrije beschikking

6. Groepsvermogen

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans op pagina 44 van dit rapport.

Het totaalresultaat van de groep gelijk is aan het groepsresultaat blijkens de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

7. Voorzieningen

	2023	2022
	€	€
<i>Uitgestelde beloningen</i>		
Stand per 1 januari	555.677	489.866
Dotatie Boekjaar	37.078	108.752
	592.755	598.618
Onttrekking	-35.534	-42.941
Stand per 31 december	557.221	555.677

De voorziening uitgestelde personeelsbeloningen betreft de contante waarde van te verwachten jubilea-uitkeringen, op basis van 1,3% rekenrente (v.j. 1,3%).

8. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Coöperatie VIII u.a.	2.796.173	5.562.139

Over de schulden wordt 6,2% rente berekend. Er zijn geen aflossingsverplichtingen overeengekomen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	29.927	-21.643
Omzetbelasting	2.939.757	2.993.136
Loonheffing	1.897.425	1.763.983
	4.867.109	4.735.476

Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva is opgenomen de schuld aan groepsmaatschappijen (€ 6.119.354 en voorgaand jaar € 6.418.711), dit betreft de te betalen managementfee. Daarnaast is opgenomen de vooruitontvangen bedragen projecten (€ 4.147.565 en voorgaand jaar € 2.661.297).

ZEKERHEDEN

Ten behoeve van schulden aan kredietinstellingen

Ten behoeve van de rekening-courant faciliteit van de groep bij de huisbankier met een maximum van € 7.000.000 zijn de volgende zekerheden gesteld:

- Verpanding van de inventaris die deel uitmaken van het bedrijf.
- Verpanding van de bedrijfsvorderingen op derden.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting samen met haar moeder- en dochtervennootschappen; op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Bankgaranties

Door de huisbankier zijn per 31 december 2023 bankgaranties jegens derden verstrekt voor een totaalbedrag van € 895.000. Deze verstrekte bankgaranties worden in mindering gebracht op de kredietfaciliteit.

Niet verwerkte verplichtingen

Claims

Er zijn enkele claims ingediend. Tegen deze claims wordt verweer gevoerd. GT Holding B.V. beschikt over een verzekeringsdekking tegen beroepsaansprakelijkheid ook voor haar dochtervennootschappen. Indien nodig geacht zijn reserveringen gevormd onder de kortlopende schulden voor het eigen risico.

Investeringsverplichtingen

Ultimo boekjaar zijn er investeringsverplichtingen aangegaan voor een bedrag van ca. € 990.000.

Meerjarige financiële verplichtingen

Leaseverplichtingen

Door de tot de groep behorende vennootschappen zijn operational leaseverplichtingen aangegaan tot en met 2028, waarvan de verplichtingen in totaal € 4,7 mln. bedragen. De hierin opgenomen verplichtingen voor het komende boekjaar bedragen € 1,7 mln. Het bedrag van leasebetalingen dat is verwerkt als last in het boekjaar bedraagt € 1,7 mln.

Huurverplichtingen onroerende zaken

Door tot de groep behorende vennootschappen zijn meerjarige financiële verplichtingen aangegaan t/m 2033 ter zake van huur van bedrijfsruimte voor een bedrag van in totaal € 14,7 mln. De hierin opgenomen verplichtingen voor het komende boekjaar bedragen € 2,7 mln. Van de totale verplichting heeft € 3,4 mln. een looptijd van langer dan vijf jaar. Het bedrag aan huurbetalingen dat is verwerkt als last in het boekjaar bedraagt € 2,5 mln.

Licentievergoedingen

Tot 1 januari 2008 bestond binnen GT Holding B.V. een systeem van goodwillverrekening bij toe- en uitreding van partners. Dit systeem is afgeschaft en in het kader daarvan is de Coöperatie VIII u.a. opgericht, die ten doel heeft goodwillrechten te verwerven, beheren en af te wikkelen ten behoeve van de goodwillgerechtigde partners. Voor de financiering van de resterende goodwillaanspraken en het ter beschikking stellen van haar leden aan GT Holding B.V. is de Coöperatie VIII u.a. gerechtigd tot het ontvangen van een jaarlijkse vergoeding van € 60.000 per lid. Deze verplichting is aangegaan voor onbepaalde tijd, zolang en zover nodig is voor de afwikkeling van de financiële betrekkingen tussen GT Holding B.V. en Coöperatie VIII u.a.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

9. Netto-omzet

De netto-omzet is in 2023 ten opzichte van 2022 met 13,1% gestegen.

10. Netto-omzet

	2023	2022
	€	€
Specificatie per omzetcategorie:		
Assurance	29.182.335	23.738.068
General Practice	38.375.347	34.332.134
Advisory	14.121.066	13.080.504
Tax	13.795.892	13.386.439
Overige	1.403	-107.366
	95.476.043	84.429.779
	95.476.043	84.429.779

Alle omzet is gerealiseerd in Nederland

11. Personeelskosten

Lonen en salarissen	36.620.692	33.913.013
Sociale lasten	5.735.372	5.174.862
Pensioenlasten	2.303.490	2.091.527
Overige personeelskosten	14.009.816	11.918.294
	58.669.370	53.097.696
	58.669.370	53.097.696

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders en commissarissen

De bezoldiging aan (voormalige) bestuurders (inclusief pensioenpremies) over 2023 bedraagt € 1.331.000 (2022: € 1.240.000) en aan commissarissen € 122.000 (2022: € 122.000).

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren 575 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 548) allen werkzaam in Nederland. Hierin niet meegenomen de aan de onderneming verbonden participanten welke een managementvergoeding ontvangen.

	2023	2022
Onderverdeeld naar:		
Assurance	136	124
General Practice	188	185
Advisory	104	96
Tax	68	69
Overhead en overige	79	74
	575	548

	2023	2022
	€	€
12. Afschrijvingen		
Immateriële vaste activa	922.972	962.879
Materiële vaste activa	765.874	795.661
	1.688.846	1.758.540
Boekresultaat	-1.055	-7.890
	1.687.791	1.750.650

13. Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten	3.483.378	3.153.881
Verkoopkosten	143.497	-108.141
Automatiseringskosten	3.700.360	2.946.853
Algemene kosten	3.089.906	2.645.263
Overige kosten	2.448.219	2.056.279
	12.865.360	10.694.135

Algemene kosten

De accountantskosten (€ 105.000) en voorgaand jaar (€ 117.500) betreffen het honorarium van Visser & Visser Accountants resp. van BDO Accountants en bevatten alleen kosten voor het onderzoek van de jaarrekening.

14. Financiële baten en lasten

	2023	2022
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rekening-courant bankiers	66	28.211
Rente rekening-courant participanten	390.000	240.000
Overige rentelasten en soortgelijke kosten	-165	174
	389.901	268.385

15. Belastingen

Nominale druk (20%) wijkt af van de effectieve belastingdruk. De effectieve belastingdruk over 2023 bedraagt 100,0% . Het belastbare resultaat betreft de aanpassing van de managementvergoeding ter grootte van de belastinglast. Het verschil tussen de effectieve en nominale druk wordt verklaard (voor 80%) door de beperkt aftrekbare kosten.

Vennootschapsbelasting	63.274	-25.297
Vennootschapsbelasting voorgaande jaren	-203.955	-3.190
	-140.681	-28.487

16. Managementvergoedingen

Hieronder zijn opgenomen de managementvergoedingen als beloning voor geleverde diensten als beroepsbeoefenaar, vergoeding voor ondernemersrisico en financieringslasten, auto- en overige kosten dienaangaande. Het gemiddeld aantal participanten bedraagt in 2023 :31 (2022 :30)

Alphen aan den Rijn, 12 juni 2024

Marcel Blöte
Voorzitter Raad van Bestuur

Bart Jonker
Lid Raad van Bestuur

ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(voor resultaatverdeling)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa (17)				
Goodwill		3.711.279		4.181.612
Financiële vaste activa (18)				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		9.128.341		9.868.200
Vlottende activa				
Vorderingen				
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-219.420		284.603	
Overige vorderingen en overlopende activa	6.884.210		4.382.845	
		6.664.790		4.667.448
Liquide middelen		4.982		5.744
		19.509.392		18.723.004
PASSIVA				
Eigen vermogen (19)				
Geplaatt kapitaal	935.000		935.000	
Agio	2.805.000		2.805.000	
		3.740.000		3.740.000
Kortlopende schulden				
Schulden aan groepsmaatschappijen	9.650.190		8.564.442	
Overige schulden en overlopende passiva	6.119.202		6.418.562	
		15.769.392		14.983.004
		19.509.392		18.723.004

ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Managementvergoedingen	(20)		17.932.077		14.779.845
Kosten					
Afschrijvingen	(21)		533.333		558.155
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen			17.398.744		14.221.690
Belastingen			-		-
			17.398.744		14.221.690
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	(22)		-739.856		2.060.866
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening na belastingen			16.658.888		16.282.556
Managementvergoedingen	(23)		-16.658.888		-16.282.556
Resultaat na belastingen			-		-

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

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.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

17. Immateriële vaste activa

	2023	2022
	€	€
Goodwill		
Verkrijgingsprijs	5.237.299	3.469.420
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-1.055.687	-497.532
Boekwaarde per 1 januari	4.181.612	2.971.888
<i>Mutaties</i>		
Investeringsen	63.000	1.767.879
Afschrijvingen	-533.333	-558.155
	-470.333	1.209.724
Verkrijgingsprijs	5.300.299	5.237.299
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-1.589.020	-1.055.687
Boekwaarde per 31 december	3.711.279	4.181.612

18. Financiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.	3.740.000	3.740.000
Grant Thornton Specialist Advisory Services B.V.	146.540	146.540
Grant Thornton Project Solutions B.V.	15.704	15.704
Grant Thornton Expatriate Services B.V.	528.938	341.568
Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V.	154.334	19.544
Grant Thornton Outsourcing B.V.	1.127.240	1.126.429
GT Pensioen Services B.V.	18.000	18.000
Sinzer B.V.	333.602	333.602
Milana B.V.	2.039.979	2.437.814
Syncount Accountants en Belastingadviseurs B.V.	400.009	419.213
Impact Campus Grant Thornton B.V.	623.995	1.269.786
	9.128.341	9.868.200

19. Eigen vermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Geplaatst kapitaal		
- Gewone aandelen nominaal	935.000	935.000

Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 2.500.000,00 en bestaat uit 25.000 gewone aandelen. Er zijn 9.350 gewone aandelen geplaatst en volgestort. De (nominale) waarde van de aandelen bedraagt € 100 per aandeel.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Agio		
Stand per 1 januari	2.805.000	2.805.000
Stand per 31 december	<u>2.805.000</u>	<u>2.805.000</u>

Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva is opgenomen de schuld aan groepsmaatschappijen (€ 6.119.354 en voorgaand jaar € 6.418.711), dit betreft de te betalen managementfee.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting samen met haar moeder- en dochtervennootschappen; op grond daarvan is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Bankgaranties

Door de huisbankier zijn per 31 december 2023 bankgaranties jegens derden verstrekt voor een totaalbedrag van € 151.000. Deze verstrekte bankgaranties worden in mindering gebracht op de kredietfaciliteit.

Meerjarige financiële verplichtingen

Licentievergoedingen

Tot 1 januari 2008 bestond binnen GT Holding B.V. een systeem van goodwillverrekening bij toe- en uittreding van partners. Dit systeem is afgeschaft en in het kader daarvan is de Coöperatie VIII u.a. opgericht, die ten doel heeft goodwillrechten te verwerven, beheren en af te wikkelen ten behoeve van de goodwillgerechtigde partners. Voor de financiering van de resterende goodwillaanspraken en het ter beschikking stellen van haar leden aan GT Holding B.V. is de Coöperatie VIII u.a. gerechtigd tot het ontvangen van een jaarlijkse vergoeding van € 60.000 per lid. Deze verplichting is aangegaan voor onbepaalde tijd, zolang en zover nodig is voor de afwikkeling van de financiële betrekkingen tussen GT Holding B.V. en Coöperatie VIII u.a.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

	2023	2022
	€	€
20. Managementvergoedingen		
Doorbelast aan dochtermaatschappijen	17.932.077	14.779.845

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren - werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: -) allen werkzaam in Nederland. Hierin niet meegenomen de aan de onderneming verbonden participanten welke een managementvergoeding ontvangen.

21. Afschrijvingen

Afschrijvingen immateriële vaste activa

Goodwill	533.333	558.155
----------	---------	---------

22. Aandeel in het resultaat van deelnemingen

Aandeel resultaat Grant Thornton Expatriate Services B.V.	187.370	398.628
Aandeel resultaat Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V.	134.790	-182.830
Aandeel resultaat Grant Thornton Outsourcing B.V.	815	376.123
Aandeel resultaat Sinzer B.V.	-	-3.343
Aandeel resultaat Milana B.V.	-397.836	588.352
Aandeel resultaat Syncount Accountants en Belastingadviseurs B.V.	-19.204	-67.141
Aandeel resultaat Impact Campus Grant Thornton B.V.	-645.791	951.077
	-739.856	2.060.866

23. Managementvergoedingen

Managementvergoedingen	-14.798.888	-14.782.556
Licentievergoedingen	-1.860.000	-1.500.000
	-16.658.888	-16.282.556

Managementvergoeding

Dit betreft de aan moedermaatschappij betaalde managementvergoedingen.

Licentievergoeding

Dit betreft de aan de moedermaatschappij verplichte vergoeding van € 60.000 per lid.

Voorstel Resultaatbestemming

Op grond van artikel 32.2 van de statuten staat de winst ter beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

Alphen aan den Rijn, 12 juni 2024

Marcel Blöte
Voorzitter Raad van Bestuur

Bart Jonker
Lid Raad van Bestuur

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire regeling winstbestemming

Op grond van artikel 32.2 van de statuten staat de winst ter beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.

Nevenvestigingen

De besloten vennootschap heeft de navolgende nevenvestigingen:
Amsterdam, Arnhem, Boskoop, Den Haag, Gouda, Leiden, Rotterdam en Woerden

Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van GT Holding B.V.

A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van GT Holding B.V. te Alphen aan den Rijn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van GT Holding B.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;
- het geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige 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 GT Holding B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Onze controleaanpak ten aanzien van frauderisico's is gebaseerd op onze risicoanalyse, waarbij wij hebben geëvalueerd of de geïdentificeerde frauderisicofactoren een indicatie vormen voor de aanwezigheid van risico's op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben de onderstaande frauderisico's in onze controle onderkend:

- de doorbreking van interne beheersmaatregelen door het bestuur;
- het risico van frauduleuze financiële verslaggeving als gevolg van een te hoog verantwoorde omzet, als gevolg van een onjuiste waardering van de balanspositie 'nog te factureren bedragen aan klanten'.

Doorbreking van interne beheersmaatregelen door het bestuur

Volgens onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het bestuur. Het bestuur bevindt zich in een unieke positie om fraude te kunnen plegen, omdat zij in staat zijn administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersmaatregelen te doorbreken. Daarom besteden wij bij onze controle aandacht aan het risico op het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het bestuur ten aanzien van journaalposten en andere aanpassingen, het maken van schattingen en met betrekking tot significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Wij hebben onder andere risicogericht journaalposten geselecteerd en hierop specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd. Daarnaast hebben wij een evaluatie uitgevoerd op significante schattingen gemaakt door het bestuur. Daarbij hebben wij onder andere specifieke aandacht besteed aan de gemaakte aannames bij de waardering van de goodwill en de nog te factureren bedragen. Wij hebben het bestuur bevraagd over deze aannames en deze aannames op redelijkheid getoetst. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden geanalyseerd en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor (mogelijke) fraude.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.

Het risico van frauduleuze financiële verslaggeving als gevolg van een te hoog verantwoorde omzet, als gevolg van een onjuiste waardering van de balanspositie 'nog te factureren bedragen'

Volgens onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het frauderisico in de opbrengstverantwoording.

De opbrengstverantwoording wordt voor een belangrijk gedeelte bepaald door de waardering van de balanspositie 'nog te factureren bedragen'. De waardering van deze balanspost is gebaseerd op belangrijke schattingen door opdrachtverantwoordelijken, partners en het bestuur, waaronder de mate van voortgang van een opdracht en het verwachte resultaat per opdracht. Zowel opdrachtverantwoordelijken, partners als het bestuur kunnen een belang hebben om een onjuiste stand van zaken weer te geven rondom de waardering van de 'nog te factureren bedragen'.

Dit risico kan zich vooral voordoen op het niveau van de opdrachtverantwoordelijken en de partners die verantwoordelijk zijn voor de kantoorprestaties en verantwoording afleggen aan het bestuur. Het risico kan tot uitdrukking komen in de inschatting van de hoogte van de nog te factureren bedragen en de noodzakelijke voorzieningen hierop. De mogelijkheid bestaat dat de aannames in deze schattingen gemanipuleerd worden door de opdrachtverantwoordelijken, de partners en het bestuur.

Onze belangrijkste uitgevoerde werkzaamheden zijn als volgt

- Wij hebben controlewerkzaamheden verricht op de inschatting van de opdrachtverantwoordelijken (partners) ten aanzien van de nog te factureren bedragen aan klanten en het moment van opbrengstverantwoording. Wij hebben onze detailwerkzaamheden voornamelijk gebaseerd op basis van risico-verhogende factoren.
- Wij hebben de correcties ten aanzien van de nog te factureren bedragen (door middel van creditnota's of afboekingen) in het opvolgende boekjaar geïdentificeerd en hierop specifieke werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen of deze correcties terecht in het opvolgende boekjaar zijn verantwoord.
- Wij hebben een verbandscontrole uitgevoerd tussen de normuren volgens de salarisadministratie en de verantwoorde uren van medewerkers. Wij hebben specifieke werkzaamheden verricht ten aanzien van de verschillen hiertussen.
- Wij hebben een verbandscontrole uitgevoerd tussen de stand van de nog te factureren bedrag aan klanten aan het begin van het boekjaar, de opboekingen vanuit de urenverantwoording en de uurtarieven (productie), de afloop door middel van verkoopfacturatie en de correcties gedurende het boekjaar. Wij hebben specifieke werkzaamheden verricht ten aanzien van de correcties, waaronder bij- en afboekingen en verschuivingen tussen opdrachten.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het risico op frauduleuze financiële verslaggeving als gevolg van een te hoog verantwoorde omzet, als gevolg van een onjuiste waardering van de balanspositie 'nog te factureren bedragen'.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van continuïteit. Onze belangrijkste werkzaamheden om de continuïteitsveronderstelling van het bestuur te evalueren zijn als volgt:

- Wij hebben de uitgangspunten voor het toepassen van de continuïteitsveronderstelling met het bestuur besproken. Ook hebben wij besproken of het bestuur bekend is met gebeurtenissen of omstandigheden die de continuïteit in gevaar kunnen brengen.
- Wij hebben de financiële positie per 31 december 2023, de begroting over boekjaar 2024 en de maandrapportages over januari, februari en maart 2024 geanalyseerd. Deze analyse heeft als

doel om te beoordelen of gebeurtenissen of omstandigheden zijn die kunnen leiden tot een continuïteitsrisico.

- Wij hebben geëvalueerd of vanuit onze controle andere informatie bekend is die kan leiden tot een continuïteitsrisico.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en geen continuïteitsrisico's zijn geïdentificeerd.

B. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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, 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 inadequaaf 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;
- 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.

Dordrecht, 14 juni 2024

Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

R. van der Ree MSc RA