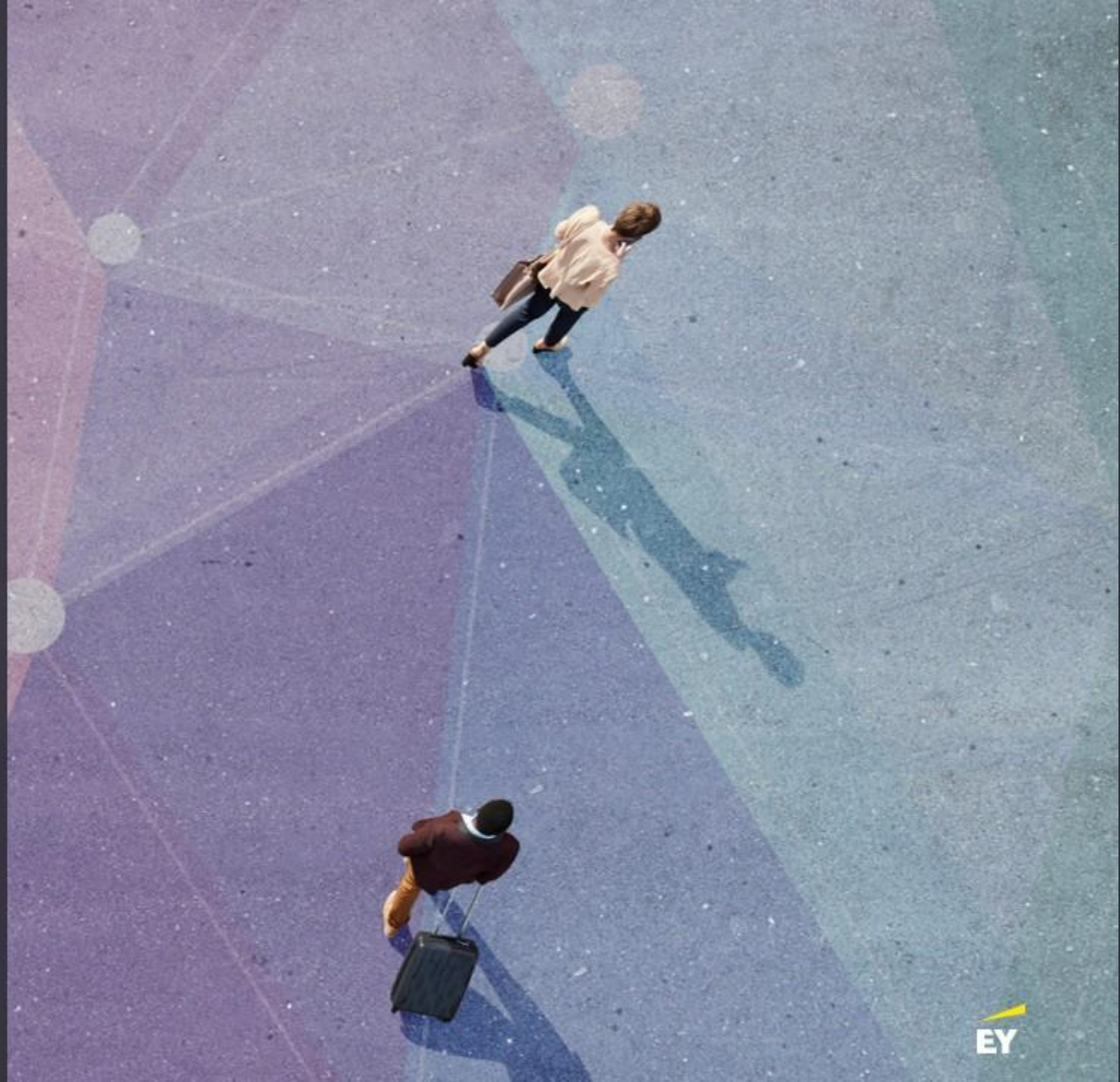




Algemene vergadering van TKH Group N.V.

Controle jaarrekening 2023
Ernst & Young Accountants LLP

7 mei 2024



Agenda

1. Controleaanpak & focus – reikwijdte, strategie, uitvoering en conclusie
2. Going Concern, Fraude en niet naleving wet- en regelgeving – rol en werkzaamheden van de accountant
3. Key Audit Matters & ESG
4. Uitkomsten
5. Controleplan 2024
6. Communicatie en interactie

Controleaanpak & focus

Reikwijdte

Enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

Jaarverslag, inclusief bestuursverslag:

- ▶ Corporate Governance
- ▶ Risico management
- ▶ Niet financiële informatie
- ▶ Remuneratieverslag

Strategie/Uitvoering

Verantwoordelijkheid

Teaming

Materialiteit

Risico inschatting

Going concern

Fraude

Niet naleven van wet- en regelgeving

ESG / Klimaatrisico

Conclusie

Controle

- ▶ Key Audit Matters
- ▶ Schattingen
- ▶ Significante controleverschillen

Bestuursverslag

Oordeel

- ▶ Goedkeurende verklaring
- ▶ Geen materiële onjuistheden / in overeenstemming wet & regelgeving

Controleplan 2024

Communicatie

Going Concern, Fraude en niet naleving wet- en regelgeving – rol en werkzaamheden van de accountant

Going Concern	Fraude	Niet naleving van wet- en regelgeving
Continuïteitsveronderstelling		
Frauderisico met betrekking tot de verantwoording van omzet over meerdere periodes en gerelateerde waardering van contractuele activa en verplichtingen		

Key audit matters & ESG

KAMs

- De verantwoording van omzet over meerdere periodes en contractuele activa en verplichtingen
- Waardering van gekapitaliseerde ontwikkelingskosten gerelateerd aan nieuwe innovatieprojecten in ontwikkeling

ESG

- Impact op onderneming, jaarrekening & bestuursverslag
- Assurance engagement – niet financiële informatie geselecteerde KPI's

Uitkomsten

Jaarrekeningcontrole

- Goedkeurende controleverklaring
- Geen controleverschillen welke gecorrigeerd moeten worden
- Geen meningsverschillen met management inzake schattingselementen

Bestuursverslag

- Voldoet aan de wet, de corporate governance code en is niet strijdig met de jaarrekening
- Remuneratieverslag
- Niet financiële informatie

Going concern

- De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit
- We hebben geen materiële onzekerheden geïdentificeerd met betrekking tot de veronderstelling van continuïteit

Controleplan 2024

Op basis van ons concept controleplan zijn er vooralsnog geen belangrijke aanpassingen in onze controle-aanpak / strategie, waarbij we uiteraard wel alle nieuwe ontwikkelingen ten aanzien van wet- en regelgeving implementeren inclusief:

- De implementatie van rapportageverplichtingen onder CSRD/ESRS vanaf 2024
- Implementatie Verklaring omtrent risicobeheersing vanaf 2025

Communicatie en interactie

- Onze rapportages
 - Controleplan
 - Interim update (management) letter
 - Accountantsverslag
 - Controleverklaring
- Contact met bestuur, raad van commissarissen en audit commissie
- De wijze van omgaan met deze organen en commissies
 - Frequentie
 - Houding en cultuur
- Sluiting