

Jaarverslag 2019



DETRON ICT GROEP B.V. TE 'S-HERTOGENBOSCH



Rapport inzake jaarstukken 2019

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag 2019 van de directie	4
Ontwikkelingen 2018	7
Financieel	10
Risico's en onzekerheden	12
Vooruitzichten	16
Geconsolideerde jaarrekening 2019	20
1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019	22
2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2019	23
3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2019	24
4 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening	25
5 Fiscale positie	64
Enkelvoudige jaarrekening 2019	66
6 Enkelvoudige balans per 31 december 2019	68
7 Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2019	69
8 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening	70
Overige gegevens	81
1 Statutaire regeling winstbestemming	82
2 Verwerking van het verlies 2019	82
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	83

DETRON ICT GROEP B.V. TE 'S-HERTOGENBOSCH



Jaarverslag 2019 van de directie



Detron is ICT voor samenwerkers

Detron is dé ICT-dienstverlener die (hybride) cloud-diensten, werkplekmanagement, connectivity, ITsecurity services en (unified) communications-oplossingen levert.





Organisaties vandaag de dag zijn sterk afhankelijk van ICT. Dat vraagt om een gedegen en betrouwbare ICT-partner. Een partner die je ontzorgt en de regie neemt over je ICT-omgeving, op locatie, uit de cloud of hybride.

Een partner, die altijd minimaal een stap verder denkt en je de weg wijst naar de beste oplossingen. Die onafhankelijk adviseert, integreert en beheert.

Dat is Detron!



Ontwikkelingen 2018

Commercieel

Detron ziet een brede markttrend waarbij er steeds meer diensten worden verkocht en steeds minder hardware. Onze klanten zijn daarnaast steeds vaker op zoek naar integrale IT en Telefonie- oplossingen. Daarbij hebben zij behoefte aan flexibiliteit en schaalbaarheid.

De salesorganisatie laat een steeds professionelere aanpak zien, onze salesforce is getraind en steeds beter in staat om klanten over de volle breedte van het Detron-portfolio te adviseren.

Als gevolg van deze ontwikkelingen vind er een transitie naar flexibelere contracten, met steeds meer variabele componenten en Pay-per-Use modellen.

Focus op klantvraag en behoefte

Voorgaand jaar hebben we reeds benoemd dat we de klantvraag zien ontwikkelen van techniek naar functionaliteiten, deze ontwikkeling heeft zich in 2019 verder doorgezet.

Detron wil meer voorzien in functionaliteiten waar klanten nu behoefte aan hebben, zoals 'Self-Service portals' waar klanten zelf aanpassingen kunnen doorvoeren in hun IT-omgeving.

Uiteraard met 'state-of-the-art' security en autorisatie-functionaliteiten.

Op die wijze vermijd je tussenkomst van een service-desk en neemt de afhankelijkheid van beschikbaarheid van de service-desk af.

Als gevolg van bovenstaande ontwikkelingen zal het onderdeel business consultancy en adoptie een steeds belangrijker onderdeel worden van het aanbod van Detron.

Klanttevredenheid

Detron is in december 2019 bij de MT1000 als nummer 6 uit de bus gekomen bij de categorie 'beste IT Cloud dienstverlener', daar zijn we uiteraard bijzonder trots op.

Daarnaast nemen we jaarlijks deel aan het klanttevredenheidsonderzoek wat wordt uitgevoerd door Giarte. We scoren daar vooral hoog op de dienstentevredenheidsscores, wat uitstekend past bij onze 'Customer Intimacy'-strategie.



Steeds meer inzicht

Detron is bezig met een transitie op het gebied van rapportering. Dit is nodig om aan te sluiten bij nieuwe werkplekpropositie en de ontwikkeling dat klanten steeds vaker op zoek zijn naar integrale IT- en Telefoon oplossingen. Dit vraagt om andere rapportages en dwarsdoorsnedes van de organisatie.

Deze rapportages en de monitoring willen we ook steeds meer in de organisatie beleggen en daarmee het zelfsturend vermogen en dagelijkse monitoring van de organisatie te verbeteren en de focus nog meer op de juiste zaken te krijgen.

Medewerkers

Onze medewerkers bepalen voor een groot deel het succes van Detron. Zij dragen dagelijks onze customer intimacy-strategie uit om samen met én voor onze klanten het beste resultaat te realiseren. Daarom richt Detron zich als werkgever op de continue ontwikkeling en groei van zijn medewerkers, zodat ze betrokken en bevolgen hun werk kunnen doen.

Om medewerkers te laten excelleren in hun werk en om ze te kunnen laten omgaan met alle ontwikkelingen en veranderingen in de markt, bieden wij opleidings- en ontwikkelingsmogelijkheden. Zo maken we ze klaar voor de toekomst. Daarnaast investeren we in de kennisontwikkeling van onze mensen en de organisatie.

In 2019 is 16,5% (2018: 17,7%) van het totaal aantal medewerkers vrouw.

Detron streeft naar een meer evenwichtige verdeling tussen vrouwen en mannen.

Evenwichtige verdeling zetels binnen het management

Zoals reeds aangekondigd in ons jaarverslag 2018 is het management van Detron gedurende 2019 uitgebreid. Het belang van Detron en de gebleken geschiktheid en ervaring van de kandidaten voor de functies in dit orgaan, staan voorop bij het selecteren van kandidaten. Door de uitbreiding is de verdeling man/vrouw op 20%-80% uitgekomen.

Detron blijft ook in de toekomst streven naar behoud van een evenwichtige verdeling, maar blijven we andere voornoemde belangrijke criteria meewegen.



Onderzoek en ontwikkeling

Detron is dagelijks bezig om haar dienstverlening te verbeteren en te optimaliseren, een onderdeel daarvan is het investeren in onderzoek en ontwikkeling. Onderzoekskosten worden direct in de winst- en verliesrekening opgenomen. Ontwikkelingskosten worden enkel geactiveerd wanneer deze aan de activeringscriteria voldoen.

Duurzaamheid en Milieu

Detron voert een duurzaam beleid. Dit komt op diverse gebieden tot uiting.

Allereerst streven wij naar een duurzame klantrelatie, waarbij we samen met onze klanten de juiste keuzes maken voor de langere termijn.

Daarnaast is onze Lifecycle-divisie specifiek gericht op instandhouding van IT en machines, waarin die betreffende IT een belangrijke rol speelt. Daarmee wordt vervanging uitgesteld en wordt er duurzamer gebruik gemaakt van materialen en machines. In loop van 2020 zal het portfolio van de Lifecycle divisie worden uitgebreid met 'battery-repair' business.

Tevens stimuleert Detron elektrisch rijden om onze CO2 footprint te beperken.



Financieel

Omzet

De omzet van Detron ICT Groep bedroeg in 2019 € 79,6 miljoen. De omzet is daarmee ten opzichte van 2018 (€ 89,3 miljoen) afgenomen. Dit is voornamelijk te verklaren door de eerder genoemde ontwikkeling dat hardware steeds minder vaak onderdeel uitmaakt van opdrachten. Daarnaast nam de omzet in de Lifecycle/Repair divisie af.

EBITDA

De bedrijfswinst (EBITDA) kwam in 2019 uit op € 5,1 miljoen (2018: € 5,9 miljoen). Hierin is tevens het effect van de toepassing van IFRS 16 per 1 januari 2019 opgenomen.

Detron heeft in 2019, als gevolg van de lagere omzet, druk op de brutomarge ervaren. Reeds getroffen maatregelen en kostenbesparingen als gevolg van deze ontwikkelingen hebben in 2019 een beperkt effect gehad, maar de verwachting is dat het positieve effect hiervan in 2020 tot uiting zal komen.

Financieringskosten

Samen met huisbankier Rabobank werkt Detron continu aan de optimalisatie van de financiering. Om die reden zijn de financieringsvoorwaarden in december 2019 aangepast. Het doel was om met de financieringsafspraken betere invulling te geven aan de liquiditeitsbehoefte van Detron.

De rekeningcourant-faciliteit bedraagt per 31 december 2019 € 7,5 miljoen en is onafhankelijk van de hoogte van het uitstaande debiteurensaldo. De rentelasten met betrekking tot de financiering voor 2019 bedroegen € 428 duizend (2018: € 322 duizend).

Vermogen

Het eigen vermogen van Detron ICT Groep bedraagt per 31 december 2019 € 3,2 miljoen positief. (2018 € 4,9 miljoen positief). De afname is het gevolg van het resultaat boekjaar van € 1,7 miljoen negatief. Het garantievermogen van Detron ICT Groep bedraagt € 3,8 miljoen positief per 31 december 2019.



Kasstroom

De kasstroom bedroeg in 2019 € 2,0 miljoen negatief (2018: € 4,5 miljoen positief).

Detron is gestart met een programma voor het optimaliseren van haar werkkapitaal en cashflow. Dit zal betekenen dat Detron meer in detail zal beoordelen of de in- en uitgaande kasstromen voldoende met elkaar matchen en maatregelen zal nemen om dit verder te verbeteren.

Financiële stromen

Detron loopt renterisico over de variabel rentende langlopende schuld aan kredietinstellingen. Het rentepercentage op de leningen is variabel, bestaande uit Euribor plus een vaste opslag van 3,25% - 5,5%.

Solvabiliteit

De solvabiliteit komt in 2019 uit op 6% (2018: 11%). De afname van de solvabiliteit is enerzijds te verklaren door het negatieve resultaat van 2019 en anderzijds door de toepassing van IFRS 16, waarbij de leaseverplichtingen in de balans zijn opgenomen.

Komende jaren zal er extra focus zijn op de verbetering van de solvabiliteit.



Risico's en onzekerheden

Detron ziet risicomanagement als een cruciaal hulpmiddel bij het bereiken van de organisatiedoelstellingen en het voorkomen van verrassingen door onvoorziene omstandigheden. Risicomanagement is dan ook een belangrijk onderdeel van de corporate governance. Het risicomanagement onderkent strategische, operationele, financiële en compliance-risico's. Om de kwaliteit en continuïteit van onze dienstverlening en daarnaast onze financiële situatie te borgen, vormt risicomanagement een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering.

Als onderdeel van de organisatiedoelstellingen worden er risico-assessments uitgevoerd. De directie is verantwoordelijk voor een top-down risicoassessment-benadering. Alle relevante risico's worden beoordeeld op kans en impact en op basis daarvan gewogen conform normeringen en standard of good practices. De resultaten worden gerapporteerd en vervolgens besproken tijdens de periodieke managementreviews.

Het is essentieel dat we de risico's die onze doelstellingen bedreigen, onderkennen, de fundamentele oorzaak achterhalen en ze vervolgens aantoonbaar beheersen. We gebruiken daarbij de bekende drie verdedigingslijnies.

- **Eerste linie: de businessunits**

Het management van elke businessunit is verantwoordelijk voor het vaststellen, beoordelen en beheersen van de risico's, die vallen binnen het aandachtsgebied van de betreffende businessunit.

- **Tweede linie: de stafafdelingen**

- De riskmanager heeft de algehele verantwoordelijkheid voor het toezicht op alle risico's, is verantwoordelijk voor het algehele risicokader en bewaakt de effectiviteit van het beheer van deze risico's.
- Finance is verantwoordelijk voor het financiële beheer en de financiële verslaggeving en geeft advies en aanwijzingen aan de businessunits. Daarnaast is de afdeling verantwoordelijk voor de beheersing en bewaking van onze fiscale positie, de verslaggeving hierover en de naleving van belastingwetten en -bepalingen.

- **Derde linie: interne auditfunctie**

Het interne auditteam voert periodiek interne audits uit over belangrijke beheersmaatregelen. Omdat het volledig uitsluiten van risico's niet mogelijk is, zoeken we steeds naar een goede balans tussen risico-acceptatie en het nemen van maatregelen.



De risicobereidheid is binnen Detron niet voor elk risicogebied gelijk. De bereidheid om risico's ten aanzien van de realisatie van de strategische doelstellingen te accepteren is groot, terwijl we voor risicogebieden zoals de betrouwbaarheid van werkprocessen, bedrijfscontinuïteit en aansprakelijkheid voor een conservatieve benadering kiezen. Risicomijdend gedrag passen we toe op risico's met betrekking tot security, gezondheid, milieu en non-compliance.

Risico overzicht

Risico categorie	Risico	Risico acceptatie	Impact	Kans
Strategische risico's	Disruptieve technologieën	● ● ●	●	● ●
	Verschuiving naar hosted (cloud) oplossingen	● ●	● ●	● ●
Operationale risico's	Aantrekken en behouden van talent	●	● ●	● ● ●
	IT security bedreigingen	●	● ● ●	● ●
Financiële risico's	Solvabiliteit	● ●	● ●	●
	Contractuele risico's	● ●	● ●	●
Compliance risico's	Veranderingen wet- en regelgeving	● ●	●	● ●
	Regeldruk	● ● ●	●	● ●

● Laag ● ● Medium ● ● ● Hoog

Belangrijkste risico's

Strategische risico's kunnen impact hebben op de haalbaarheid van de strategische doelstellingen van Detron. De belangrijkste strategische risico's lichten we hieronder toe.

- **Disruptieve technologieën**

De omvang van de kansen en de risico's die disruptieve technologieën met zich meebrengen, neemt toe. Het zet bestaande businessmodellen onder druk. Het is voor Detron belangrijk deze risico's te herkennen en onze processen flexibel in te richten. Natuurlijk zien en pakken we ook onze kansen op dit gebied, denk hierbij aan cybersecurity-oplossingen. Het risico manifesteert zich wat ons betreft voornamelijk op het gebied van innovatie. Voor Detron is het gebruik van bewezen technologie erg belangrijk, maar de aansluiting op klantbehoeften mogen we hierbij niet uit het oog verliezen.



- **Verschuiving van on-premises-omgevingen naar hosted (cloud)oplossingen**

Dit blijft een belangrijk aandachtspunt voor onze managed services op het gebied van IT en communication solutions. Voor Detron betekent dit, naast de noodzaak te blijven ontwikkelen op dit gebied, een afname van de omzet op deze contracten. Belangrijke maatregelen zijn gericht op portfolio-ontwikkelingen, standaardisatie, interne en externe samenwerking en focus vanuit marketing. Daarnaast is Detron in 2019 gestart met het migreren van data naar externe partner Uniserver, waarmee Detron flexibeler is in het op- en afschalen van benodigde dataruimte.

Bij operationele risico's gaat het om onverwachte ontwikkelingen die een negatieve impact kunnen hebben op interne processen, medewerkers, klanten en systemen. De belangrijkste operationele risico's lichten we hieronder toe.

- **Aantrekken en behouden van talent**

Een cruciaal aandachtspunt voor Detron. Het gaat hierbij zowel om de werving van een nieuwe generatie medewerkers als om de ontwikkeling van onze bestaande medewerkers. In het afgelopen jaar bleek het lastig om vacatures met specifieke technische vaardigheden in te kunnen vullen.

- **IT security-bedreigingen**

Iedereen is met alles en iedereen verbonden via smart devices en internet. Naast tal van nieuwe kansen levert deze digitalisering ook nieuwe bedreigingen op, zoals cyberaanvallen in de vorm van hacking en ransomware. Strengere eisen en toenemende risico's vragen om een proactieve aanpak op het gebied van cybersecurity.

Het aantal IT security-incidenten zien wij toenemen en de impact van deze incidenten groeit. We kregen onder andere te maken met ransomware-incidenten bij klanten. Door onze interne specialisten die snel ingezet kunnen worden via de security incident-responsprocessen en onze directe contacten met partijen als het Nationaal Cyber Security Centrum waren we in staat om deze IT security-incidenten snel, conform normeringen en best practices te managen.

Doelstellingen voor IT security (beschikbaarheid, betrouwbaarheid en continuïteit) in z'n algemeenheid staan beschreven in een informatiebeveiligingsbeleid/raamwerk, conform de code voor informatiebeveiliging ISO27001:2013 en 'NEN-7510', waarvoor Detron gecertificeerd is. Op basis hiervan zijn standaarden, richtlijnen, technische en organisatorische maatregelen bepaald en ingericht om die doelstellingen te realiseren. De kwaliteit van deze maatregelen en het proces voor informatiebeveiliging en de naleving hiervan is in 2019 getoetst door onafhankelijke partijen.

- **Gezondheidsrisico**

In verband met de uitbraak van het coronavirus hebben wij voorzorgsmaatregelen en regels geïmplementeerd op basis van de aanbevelingen van officiële gezondheidsinstanties, zoals de Wereldgezondheidsorganisatie (WHO) en het RIVM in Nederland. Op deze wijze streven we ernaar om de gezondheidsrisico's voor onze medewerkers, leveranciers en klanten te minimaliseren.



Bij financiële risico's gaat het om risico's met betrekking tot financiering, het financiële resultaat, de financiële stabiliteit van partners en leveranciers in de keten en om fiscale risico's. De belangrijkste financiële risico's worden hieronder besproken.

- **Contractuele risico's**

Detron is onderhevig aan contractuele risico's, zoals onduidelijke afspraken met klanten in het verleden. Die hebben geleid tot misverstanden over te leveren diensten door Detron. Om deze tot een aanvaardbaar niveau te brengen, zijn procedures ingebed in het interne controlesysteem. We bewaken de contractuele risico's door contractstandaardisatie, betrokkenheid van juristen bij de contractering en actief toezicht op projecten en dienstverlening.

- **Liquiditeitsrisico**

Om het liquiditeitsrisico als gevolg van de coronacrisis te beheersen, hebben wij de volgende maatregelen genomen: optimalisatie van ons werkkapitaal, terugbrengen van diverse kosten, nauw contact met de banken over onze financiering en het aanvragen van uitstel van betaling van diverse belastingen.

- **Kredietrisico**

Het toegenomen kredietrisico wordt op dagelijkse basis gemanaged door onze afdeling credit management. Op dit moment zien we geen significante risico's in de waardering van ons debiteurenportfolio en we verwachten de uitstaande bedragen te ontvangen.

Onder compliance-risico's vallen alle zaken die kunnen leiden tot onder meer reputatieschade, juridische schade, sancties van toezichthouders en financiële schade als gevolg van het niet voldoen aan wet- en regelgeving. De belangrijkste compliance-risico's bespreken we hieronder.

- **Veranderende wet- & regelgeving**

Detron moet voldoen aan wet- en regelgeving in de bedrijfsvoering, onder meer op het gebied van arbeidsomstandigheden en de General Data Protection Regulation (GDPR). Om compliant te zijn aan de GDPR, hanteert Detron het Privacy Seal, een gecertificeerde manier om dynamisch uiting te geven aan het niveau van gegevensbescherming en het borgen van gegevensbescherming en privacy. Detron is daarmee transparant richting betrokkenen, toezichthouders en overige partijen.

Compliance is niet alleen noodzakelijk voor de eigen onderneming, ook veel klanten zijn hiervan afhankelijk. Met onze interne deskundigen implementeren we de benodigde maatregelen, zoals het creëren van bewustwording, en leggen deze vast in ons managementsysteem.

Regelgeving en toezicht hebben een belangrijke ordende en normerende functie. Het is daarbij een must om de regels naar eigen inzicht te blijven toepassen. Te veel en te ingewikkelde regels zorgen voor te veel regeldruk, wat een schadelijke uitwerking heeft op de organisatie. Door compliance-verantwoordelijkheden centraal bij riskmanagement te beleggen en zo het totaaloverzicht te houden, blijft Detron aantoonbaar in control.



Vooruitzichten

Commercieel

Detron is volop bezig met de Detron Digital Workspace propositie. Deze propositie voldoet aan de laatste eisen van de markt en wordt zoveel mogelijk gestandaardiseerd en geautomatiseerd geleverd. Ten behoeve hiervan is Detron een strategische samenwerking aangegaan met een partner.

Detron verwacht met deze propositie nog beter te voldoen aan de wensen van de klant ten aanzien van een 'integrale ICT en Telefonie-oplossing' en verwacht met een bijbehorende excellente servicegraad een onderscheidende propositie neer te zetten in de Nederlandse markt.

In 2020 zal de focus steeds meer komen te liggen op het on-boarden van onze bestaande en nieuwe klanten op ons beheerplatform, de focus blijft daarbij liggen op customer intimacy en een duurzame relatie met onze klanten.

In dat kader is Detron ook bezig om haar interne organisatie te hervormen, om beter aan te sluiten bij het integrale product en pakket wat de klant wordt geboden.

Investerings

Teneinde minder kapitaalintensief te werken en het bijbehorende beslag op het kapitaal te minimaliseren heeft Detron haar investeringsniveau naar beneden bijgesteld.

Voor 2020 verwacht Detron een investeringsniveau van € 1,0 miljoen.

Financiering

Detron zal continue blijven zoeken naar de meest optimale financieringsmogelijkheden. Momenteel is de financiering ondergebracht bij huisbankier Rabobank en de verwachting is dat de uitstaande lening binnen 5 jaar wordt afgelost.



HRM

De vraag naar ICT-personeel blijft hoog; focus op recruitment en arbeidsmarktcommunicatie blijft daarom van groot belang. De groei van het aantal medewerkers loopt parallel met de omzetgroei van de onderneming, rekening houdend met de vraag naar minder arbeidsintensieve dienstverlening.

Detron heeft als doel om de komende jaren de meest moderne en aantrekkelijke Nederlandse ICT- werkgever te worden op het gebied van arbeidsvoorwaarden, opleidings- en ontwikkelingsmogelijkheden met vitale en veerkrachtige medewerkers.

Continuïteit

In 2019 heeft Detron ICT Groep B.V. de convenanten met de bank behaald. Het resultaat (EBITDA) van Detron ICT Groep B.V. in 2019 bedraagt € 5,1 miljoen positief (2018: € 5,9 miljoen positief) en een eigen vermogen per 31 december 2019 van € 3,2 miljoen positief (2018: € 4,9 miljoen positief).

Het werkkapitaal (vlottende activa minus kortlopende schulden, exclusief schulden aan kredietinstellingen) bedraagt per 31 december 2019 € 7,0 miljoen negatief (2018: € 4,9 miljoen negatief).

Financiering hiervan vindt geheel plaats met kortlopende en langlopende schulden, waaronder door de banken verstrekte leningen. In 2019 zijn er nieuwe afspraken gemaakt inzake de convenanten en is het tijdelijke uitbreiding van het rekening-courantkrediet verlengd. Op basis van de huidige prognoses is het de verwachting dat de convenanten ook in 2020 gehaald zullen worden.

De huidige kredietfaciliteit tezamen met de operationele kasstromen zijn voldoende om de normale bedrijfsvoering gedurende 2020 en verdere jaren voort te zetten. Uitgangspunt hierbij is dat de huidige omzet en resultaatontwikkelingen zich voortzetten zoals verwacht. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

• COVID-19

Medio maart 2020 werd Europa, Nederland en daarmee ook Detron geconfronteerd met de uitbraak van het COVID-19 virus (coronavirus).

De totale gevolgen voor de samenleving en de impact op Detron zijn nu nog moeilijk in te schatten. Wij gaan ervan uit dat de crisis ook zijn impact kan gaan hebben op Detron als onderneming. Evenwel doen wij er binnen de organisatie alles aan om mogelijke impact maximaal te beperken. Hierbij kan worden gedacht aan frequenter dan voorheen overleg op directieniveau en met de business units. Het door-nemen van risico's in het huidige client portfolio. Nadrukkelijk monitoren van de in- en uitgaande cash



stromen, maar bijvoorbeeld ook het actief blijven intensiveren van kansen in de sales pijplijn. De financiële realisatie tot en met juni 2020 laat ook zien dat wij als onderneming in de IT uitstekend in staat zijn om de veranderende realiteit op te vangen binnen ons bedrijf.

Het nagenoeg realiseren van het budget over het eerste half jaar 2020 komt onder andere door een stabiel volume aan recurring omzet voor Detron. We richten ons op contracten omzet met langdurige contracten voor het beheer van de IT en Telecom omgevingen. Detron vangt de gevolgen van het COVID-19 virus op onder meer de volgende manieren op:

1. Allereerst monitoren wij de gezondheid van onze werknemers nauwlettend. Wij hebben alle voorschriften en adviezen zoals deze door de regering en het RIVM zijn op- en aangedragen, opgevolgd. Als gevolg hiervan werkt het grootste gedeelte van onze medewerkers vanuit een thuiswerkplek. Inmiddels komen de eerste collega's ook weer op kantoor. Omdat wij als IT bedrijf gebruik maken van de laatste ontwikkelingen op het gebied van samenwerking op afstand, blijft Detron goed in staat om onze klanten efficiënt te bedienen en de productiviteit op orde te houden. Wij zien vooralsnog geen verhoging in het ziekteverzuim onder onze medewerkers.
2. Bij het opmaken van de jaarstukken is de volledige impact van de uitbraak van het coronavirus nog niet duidelijk. Dit zal namelijk mede afhangen van de wijze waarop de uitbraak van het coronavirus kan worden beheerst en of er nog een '2e golf' plaatsvindt in het najaar. Wij kunnen vanwege de onzekerheid over de omvang en duur van de coronacrisis deze impact op dit moment niet kwantificeren. Zoals hierboven ook geschreven is de financiële impact tot op heden beperkt en is het budget voor 2020 nog steeds ons uitgangspunt. We blijven onze bedrijfsactiviteiten voortdurend beoordelen en nemen daar waar mogelijk maatregelen.
3. Anticiperend op de gevolgen van de coronacrisis heeft management verschillende scenario's met projecties uitgewerkt. De uitgangspunten van het analyse model zijn met name het doorrekenen van de financiële gevolgen van de crisis op Detron. Denk daarbij aan het resultaat, de liquiditeitspositie en de LTM EBITDA conventen zoals deze is opgenomen in de financieringsovereenkomst met de bank. De drie belangrijkste indicatoren die een significante invloed hebben in de door ons opgestelde scenario-modellen, en daarmee op de financiële huishouding van de onderneming zijn:
 - a. de terugbetaling van de uitgestelde afdracht van loonheffing en BTW;
 - b. de gezondheid en productiviteit van onze medewerkers; en
 - c. het betaalgedrag van klanten.

De directie heeft een conservatief budget opgesteld. Het budget 2020 is 'bottom up' door de directies vanuit alle onderdelen binnen Detron opgebouwd. De directie is van mening dat Detron nu en in de toekomst in staat is aan alle financieringsvoorwaarden te voldoen en ook in staat is gedurende het komende jaren aan al haar verplichtingen te kunnen voldoen. Het nagenoeg realiseren van het betreffende budget over het eerste half jaar 2020 komt onder andere door een stabiel volume aan recurring omzet voor Detron. Focus ligt op groei in nieuwe business. Mochten resultaten tegenvallen in H2 2020 en 2021 dan kan Detron sturen door middel van inzet externen, tijdelijke contracten, beleid bonussen en aanpassen van het investeringsbeleid.



Voorts zullen wij indien dit noodzakelijk mocht blijken, gebruik maken van (eventueel aanvullende) regelingen die aangeboden worden door de overheid. Wij beoordelen continu de liquiditeitspositie mede in relatie tot de gestelde convenanten in de financieringsovereenkomst. Op basis van de huidige veronderstellingen en uitgangspunten verwacht de directie 2020 en 2021 volledig aan de financieringsbehoefte te kunnen voldoen en de convenanten te behalen.

Naast het bovenstaande heeft het management een risicoanalyse gemaakt op haar klanten en de diensten die Detron aan haar klanten levert. Het profiel wat hieruit ontstaat geeft de directie een indicatie van het risico op omzetzijdering en de mate van inbaarheid van uitstaande vorderingen. Bijna 2/3e van onze klantenportefeuille kent een laag risico en slechts 3% van onze klanten valt in een hogere risicocategorie, zoals bijvoorbeeld de reis- en evenementenbranche.

Gezien de verhouding van recurring versus non-recurring omzet, de mate waarin Detron betrokken is bij bedrijfs-kritische IT applicaties bij klanten en de verwachting dat succesvolle bedrijven meer dan ooit tevoren zullen investeren in de digitalisering van hun diensten en activiteiten, zijn wij van mening dat Detron stevig gepositioneerd is om zonder aanvullende financieringsbehoefte door en aansluitend uit deze coronacrisis te komen.

's-Hertogenbosch, 17 juli 2020

De directie van Detron ICT Groep B.V.

Tom Tank, CEO

Mark Fait, CFO

DETRON ICT GROEP B.V. TE 'S-HERTOGENBOSCH

Geconsolideerde jaarrekening 2019



Geconsolideerde jaarrekening 2019

1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	22
2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2019	23
3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2019	24
4	Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening	25
4.1	Algemeen	25
4.2	Algemene grondslagen voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening	28
4.3	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	33
4.4	Grondslagen voor resultaatbepaling	41
4.5	Grondslagen voor de opstelling van het geconsolideerd kasstroomoverzicht	43
4.6	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	44
4.7	Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2018	61
5	Fiscale positie	64
5.1	Belastingdruk 2018	64
5.2	Toelichting op het geconsolideerd kasstroomoverzicht 2018	65



1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na verwerking van het verlies)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
ACTIVA VASTE					
ACTIVA					
Immateriële vaste activa	(1)	3.596.902		4.209.111	
Materiële vaste activa	(2)	15.253.777		3.190.508	
Financiële vaste activa	(3)	19.965.790		18.334.324	
			38.816.469		25.733.943
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorraden	(4)	2.307.151		2.306.981	
Onderhanden projecten	(5)	122.110		279.004	
Vlottende vorderingen	(6)	18.360.148		20.661.001	
			20.789.409		23.246.986
			59.605.878		48.980.929
PASSIVA					
GROEPSVERMOGEN	(7)		3.209.415		4.877.624
VOORZIENINGEN	(8)		156.790		201.839
LANGLOPENDE SCHULDEN	(9)		16.712.681		8.370.853
KORTLOPENDE SCHULDEN	(10)		39.526.992		35.530.613
			59.605.878		48.980.929



2 GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2019

		2019		2018	
		€	€	€	€
Netto-omzet	(11)	79.749.373		89.169.901	
Mutatie onderhanden projecten	(12)	-156.894		93.051	
Bruto-omzetresultaat			79.592.479		89.262.952
Kosten					
Kosten hardware	(13)	23.726.314		25.621.411	
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten		12.885.405		16.204.397	
Lonen en salarissen		24.201.199		24.903.470	
Sociale lasten		4.009.982		3.765.646	
Pensioenlasten		1.053.533		778.415	
Overige personeelskosten		290.041		285.521	
Afschrijvingen immateriële vaste activa	(14)	1.328.879		1.157.764	
Afschrijvingen materiële vaste activa	(15)	4.814.840		1.623.066	
Overige bedrijfskosten	(16)	8.282.898		11.789.718	
			80.593.091		86.129.408
Bedrijfsresultaat			-1.000.612		3.133.544
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		293.806		288.045	
Rentelasten en soortgelijke kosten		-1.273.285		-609.756	
Financiële baten en lasten			-979.479		-321.711
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen			-1.980.091		2.811.833
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening			311.882		-634.607
Resultaat na belastingen			-1.668.209		2.177.226



3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2019

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat Aanpassingen voor: Afschrijvingen	-1.000.612		3.133.544	
	6.134.476		2.780.200	
Mutatie voorzieningen	-45.049		-345.887	
Veranderingen in het werkkapitaal: Mutatie voorraden	-170		510.799	
Mutatie onderhanden projecten	156.894		-93.051	
Mutatie vorderingen	2.300.853		577.049	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden)	-339.515		-4.189.240	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		7.206.877		2.373.414
Betaalde rente		-723.896		-603.527
Kasstroom uit operationele activiteiten		6.482.981		1.769.887
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in immateriële vaste activa	-719.568		-761.225	
Investerings in materiële vaste activa	-1.926.543		-3.324.165	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	2.898		-	
Desinvesteringen materiële vaste activa	700.347		1.753.186	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.942.866		-2.332.204
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Toename vorderingen op participanten	-1.025.778		-3.080.974	
Opgenomen schulden aan kredietinstellingen	98.578		9.487.500	
Toename overige langlopende schulden	250.000		-	
Aflossing schulden aan kredietinstellingen	-5.838.698		-1.321.836	
Aflossing langlopende schulden	-33.373		-20.943	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-6.549.271		5.063.747
		-2.009.156		4.501.430



4 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

4.1 ALGEMEEN

Activiteiten

Detron ICT Groep B.V. is houdstermaatschappij van ondernemingen die zich bezighouden met de verhuur, lease en verkoop van computerapparatuur en het bouwen, implementeren, onderhouden, beheren en repareren van geautomatiseerde systemen, alsmede het detacheren van IT-personeel.

Detron geeft invulling aan de visie en strategie van de klant en helpt deze werkelijkheid te worden. Hiermee geeft Detron richting aan resultaat.

Groepsverhoudingen

De vennootschap Detron ICT Groep B.V. te 's-Hertogenbosch staat aan het hoofd van de groep en consolideert de financiële gegevens van Detron ICT Groep B.V. in haar geconsolideerde jaarrekening waarvan afschriften bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel zijn te verkrijgen.

Consolidatie

In de jaarrekening van Detron ICT Groep B.V. zijn de financiële gegevens geconsolideerd van Detron ICT Groep B.V. en haar dochterondernemingen.



LIJST MET KAPITAALBELANGEN

Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

Naam, statutaire zetel	Aandeel in het geplaatste kapitaal	Opgenomen in consolidatie
	%	
Detron IT Consultants B.V. Veenendaal	100,00	Ja
Detron ICT Infra Support Services B.V. Veenendaal	100,00	Ja
Detron ICT Rental Solutions B.V. Veenendaal	100,00	Ja
Detron Communication Solutions B.V. Veenendaal	100,00	Ja
Detron Business Communications B.V. Raamsdonksveer	100,00	Ja
Detron Lifecycle Services B.V. Veenendaal	100,00	Ja
Detron ICT Managed Services B.V. Veenendaal	100,00	Ja
Detron ICT USA LLC (geliquideerd per 22-11-2019) Wilmington, Delaware USA	100,00	Ja

In november 2019 is de deelneming Detron ICT USA LLC geliquideerd. Verder hebben zich in 2019 geen wijzigingen voorgedaan in de genoemde kapitaalbelangen.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Detron ICT Groep B.V. of Detron ICT Holding B.V. en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.



Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening worden opgenomen de financiële gegevens van de vennootschap en haar groepsmaatschappijen per 31 december 2019. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen waarin beslissende zeggenschap wordt uitgeoefend. Hierbij worden mede in aanmerking genomen de financiële instrumenten die potentiële stemrechten bevatten.

De groepsmaatschappijen worden integraal geconsolideerd vanaf de datum waarop beslissende zeggenschap op de groepsmaatschappij is verkregen. De groepsmaatschappijen worden niet meer in de consolidatie opgenomen vanaf de datum waarop geen sprake meer is van beslissende zeggenschap. De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling vastgesteld. Resultaten uit transacties met en tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

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

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 beslissende zeggenschap wordt overgedragen.



4.2 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 de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgemaakt op 17 juli 2020. Detron ICT Groep B.V. is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 30085813.

Activa en passiva (met uitzondering van het groepsvermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn met uitzondering van de stelselwijziging, zoals hieronder opgenomen bij de stelselwijziging, ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Continuïteitsveronderstelling en COVID-19

In 2019 heeft Detron ICT Groep B.V. de convenanten met de bank behaald. Het resultaat (EBITDA) van Detron ICT Groep B.V. in 2019 bedraagt € 5,1 miljoen positief (2018: € 5,9 miljoen positief) en een eigen vermogen per 31 december 2019 van € 3,2 miljoen positief (2018: € 4,9 miljoen positief).

Het werkkapitaal (vlottende activa minus kortlopende schulden, exclusief schulden aan kredietinstellingen) bedraagt per 31 december 2019 € 7,0 miljoen negatief (2018: € 4,9 miljoen negatief).

Financiering hiervan vindt geheel plaats met kortlopende en langlopende schulden, waaronder door de banken verstrekte leningen. In 2019 zijn er nieuwe afspraken gemaakt inzake de convenanten en is het tijdelijke uitbreiding van het rekening-courantkrediet verlengd. Op basis van de huidige veronderstellingen waarin de gevolgen van Covid-19 zijn betrokken en mede gebaseerd op de resultaten van het eerste half jaar 2020 is het de verwachting van de directie dat in de komende jaren aan haar convenanten kan voldoen.

Voor het 1e en het 2e kwartaal van 2021 en verder zijn met de financier nog geen specifieke convenanten overeengekomen. Deze zullen in nauw overleg worden gevalideerd en zullen mede worden gebaseerd op het budget voor 2021. We zien dit met vertrouwen tegemoet gezien de relatie met de Bank.

De directie heeft een conservatief budget opgesteld. Het budget 2020 is 'bottom up' door de directies vanuit alle onderdelen binnen Detron opgebouwd. De directie van mening dat Detron nu en in de toekomst in staat is aan alle financieringsvoorwaarden te voldoen en ook in staat is gedurende het komende jaren aan al haar verplichtingen te kunnen voldoen. Het nagenoeg realiseren van het betreffende budget over het eerste half jaar 2020 komt onder andere door een stabiel volume aan recurring omzet voor Detron. Focus ligt op groei in nieuwe business. Mochten resultaten tegenvallen in H2 2020 en 2021 dan kan Detron sturen doormiddel van inzet externen, tijdelijke contracten, beleid bonussen en aanpassen van het investeringsbeleid.



Covid-19

Onder verwijzing naar hetgeen hierboven is beschreven kan worden opgemerkt dat de resultaten over het 1e half jaar 2020 slechts in beperkte mate door Covid-19 zijn beïnvloed.

Zoals beschreven heeft Detron in overeenstemming met de richtlijnen van het RIVM aanvullende maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers waaronder extra hygiënemaatregelen, beperking van sociale contacten en uit huis werken waar mogelijk.

We zullen het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen blijven volgen en zullen tegelijkertijd onze uiterste best doen om onze activiteit goed en veilig door te zetten zonder daarbij de gezondheid van onze medewerkers en klanten in gevaar te brengen.

Zoals beschreven heeft Detron adequate maatregelen getroffen om de mogelijke impact zo goed mogelijk te monitoren. In de vooruitblik van een jaar is de directie dan ook van mening dat o.b.v. de huidige ontwikkelingen ook over de rest van 2020 en mogelijk zelfs het eerste half jaar 2021 de Corona crisis het resultaat van Detron zou kunnen beïnvloeden. Wij zijn evenwel van mening dat dit beperkt is.

Dit zal mede afhangen van de wijze waarop de huidige en mogelijk volgende uitbraak kan worden beheerst. Op dit moment bestaat er nog steeds onzekerheid ten aanzien van de gevolgen van Covid-19 voor de bedrijfsactiviteiten voor de komende periode, waardoor het voor de directie thans niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten volledig te kunnen inschatten.

Detron is evenwel voorbereid om binnen de geldende omstandigheden de beschikbaarheid van onze diensten en distributie van onze producten zo goed mogelijk te organiseren. Indien noodzakelijk zal Detron gebruik maken van de regelingen die door de overheid worden aangeboden.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling alsmede de mogelijk impact van Covid-19 op onze business zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

Stelselwijziging

Detron heeft besloten om per 1 januari 2019 IFRS 16 toe te passen om beter inzicht te verschaffen in de aanwezige gebruiksrechten en leaseverplichtingen.

Detron treedt op als leasingnemer in leaseovereenkomsten, waarbij sprake is van componenten die als leasing kwalificeren.

De materiële leaseovereenkomsten betreffen gehuurde kantoorgebouwen, IT, zoals printers en hardware, en bedrijfswagens.



De toepassing van IFRS 16 geeft aanleiding tot de opname van een leaseverplichting en recht-van-gebruik activa, waarbij de vereenvoudigde, retrospectieve aanpak voor leasing is toegepast. Het effect van de toepassing van deze standaard op de activa en passiva en het eigen vermogen is in onderstaande tabel opgenomen:

	31-12-2018	Stelselwijziging	01-01-2019
	€	€	€
Materiële vaste activa	3.191.000	14.071.000	17.262.000
- <i>Recht-op-gebruik activa</i>	-	14.071.000	14.071.000
Langlopende schulden	8.371.000	11.020.000	19.391.000
- <i>Leaseverplichtingen</i>	25.000	11.020.000	11.045.000
Kortlopende schulden	35.531.000	3.051.000	38.582.000
- <i>Leaseverplichtingen</i>	36.000	3.051.000	3.087.000



De stelselwijziging heeft geen significant effect op het vermogen.

Een herziening van de winst en verliesrekening over 2018 vanwege de toepassing van IFRS 16 zou resulteren in:

- een verschuiving van kosten van hardware en overige bedrijfskosten naar afschrijvingen materiële vaste activa en rentelasten;
- een hoger bedrijfsresultaat.

Binnen de mogelijkheden van IFRS 16 is de impact voor de jaarrekening per 1 januari 2019 bepaald. De vergelijkende cijfers 2018 zijn niet herzien.

De niet-materiële leaseovereenkomsten hebben een leasetermijn van 12 maanden of minder of betreffen een onderliggend actief dat een lage waarde heeft. Detron past de uitzondering toe waarin IFRS 16 voorziet zodat er voor deze leaseovereenkomsten geen boekhoudkundige impact is.

Bij de toepassing van IFRS 16 gebruikt de groep de volgende praktische uitzonderingen die door de standaard zijn toegestaan:

- het toepassen van een enkele disconteringsvoet op een leaseportefeuille met redelijk vergelijkbare kenmerken.
- op basis van eerdere beoordelingen of leaseovereenkomsten verlieslatend zijn als alternatief voor het uitvoeren van een onderzoek naar bijzondere waardeverminderingen - er waren geen verlieslatende contracten per 1 januari 2019.
- gebruiken van kennis achteraf om de leaseperiode te bepalen wanneer het contract opties bevat om de lease te verlengen of te beëindigen.
- verantwoord van operationele leases met een resterende leasetermijn van minder dan 12 maanden per 1 januari 2019 als kortlopende leases.
- buiten beschouwing laten van initiële directe kosten voor de waardering van het gebruiksrecht op de datum van eerste toepassing - hiervan is geen sprake.

De waardering van de leaseverplichtingen per 1 januari 2019 is als volgt:

Leaseverplichtingen per 1 januari 2019 bedragen € 16.285.000. Verdisconteerd met behulp van de marginale rentevoet van de huurder op de datum van eerste toepassing van 4.25% bedraagt de waardering leaseverplichtingen per 1 januari 2019 € 14.071.000.

Van de leaseverplichtingen per 1 januari 2019 geldt dat € 11.020.000 een langlopend en € 3.051.000 een kortlopend karakter heeft.

De niet uit de balans blijvende verplichtingen inzake lease per 31 december 2018 bedroegen € 14.981.000. Het saldo per 1 januari 2019 is € 16.285.000. Het verschil ontstaat door ingeschatte contractverlengingen.

Deze stelselwijziging is tot slot van invloed op de presentatie van kasstromen in het kasstroomoverzicht:

In de kasstroom uit operationele activiteiten komt het bedrijfsresultaat 2019 € 3.743.000 hoger uit. In de kasstroom uit financieringsactiviteiten komt de aflossing schulden aan kredietinstellingen € 3.743.000 hoger uit.



Schattingswijzigingen

In 2019 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Detron ICT Groep 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.

De schattingen en assumpties met betrekking tot de goodwill en latente belasting vorderingen hebben een risico van materiële afwijkingen in de waarde. Deze posten en de schattingselementen hiervan zijn nader toegelicht in de desbetreffende paragraaf.

De vennootschap test of er een afwaardering van de goodwill dient plaats te vinden in lijn met de grondslagen zoals opgenomen in de paragraaf bijzondere waardeverminderingen. De waardering van de kasstroomgenererende eenheden zijn bepaald op basis van de bedrijfswaarde. Deze berekeningen vereisen het gebruik van schattingen.

Voor de berekening van de vordering latente vennootschapsbelasting zijn schattingen noodzakelijk. Er is een aantal schattingen en uitgangspunten gebruikt waardoor de uiteindelijke belastingdruk in komende jaren nog onzeker is. Wanneer de uiteindelijke belastingsberekening afwijkt van de initieel verwachte bedragen, zullen deze verschillen een impact hebben op de huidige en latente belastingdruk en belastinglatenties.

Financiële instrumenten

Tenzij anders vermeld zijn alle in de balans opgenomen financiële instrumenten gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

Vreemde valuta

De posten in de jaarrekening van de groepsmaatschappijen worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waarin de groepsmaatschappij haar bedrijfsactiviteiten voornamelijk uitoefent (de functionele valuta). De jaarrekening van alle in deze geconsolideerde jaarrekening opgenomen entiteiten zijn opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de winst-en-verliesrekening.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.



Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op het moment waarop de actuele waarde werd bepaald.

Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta's worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Transacties in vreemde valuta's gedurende de verslagperiode worden in de jaarrekening verwerkt tegen de koers die geldt op de datum van de transactie. De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

4.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De economische levensduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Goodwill

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur met een maximum van 10 jaar.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Goodwill is het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs en de reële waarde van de verworven activa minus de verplichtingen en voorzieningen van de overgenomen rechtspersoon.

Computersoftware

Gekochte softwarelicenties worden geactiveerd tegen de verkrijgingsprijs en afgeschreven over de geschatte economische levensduur.

Uitgaven die worden gemaakt voor de productie van identificeerbare en unieke softwareproducten van de Groep worden geactiveerd. Dergelijke intern vervaardigde immateriële vaste activa worden geactiveerd indien het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld, mits ook aan de overige eisen voor activering is voldaan. Uitgaven samenhangend met onderhoud van softwareprogramma's en uitgaven van onderzoek worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening.



Kosten van onderzoek en ontwikkeling

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, 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 restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Recht-op-gebruik activa

Dit betreft de identificeerbare activa, die onderdeel zijn van een leaseovereenkomst, waarbij geldt dat Detron:

- alle economische voordelen verkrijgt, die voortvloeien uit het gebruik van het geïdentificeerd actief; en
- 1. zeggenschap heeft over het gebruik van het geïdentificeerd actief.

Waardering is tegen geamortiseerde kostprijs en de activa worden verminderd met jaarlijkse afschrijvingen op basis van de economische levensduur en de duur van de leaseovereenkomst.

Per verslagjaar zal de onderneming de inschatting van de looptijd van de leasecontracten, inclusief verlengingsopties opnieuw bepalen. Indien de inschatting wijzigt zal er een herwaardering van de leaseverplichting plaatsvinden, welke eveneens zal worden verwerkt in de waardering van de recht-op-gebruik activa. Tenzij de boekwaarde van het recht-op-gebruik activum nihil is, dan zal de herwaardering ten laste van de winst-en-verliesrekening worden verantwoord.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarop invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen de nettovermogenswaarde. Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is. Deelnemingen waarin deze invloed ontbreekt, worden opgenomen tegen verkrijgingsprijs, rekeninghoudend met een voorziening voor waardeverminderingen.

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



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

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

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

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

Leningen aan participanten

De leningen aan participanten worden gewaardeerd op geamortiseerde kostprijs.

Latente belastingen

Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de waarderingsgrondslagen die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingvorderingen en -verplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen uit hoofde van verrekenbare verschillen en beschikbare voorwaartse verliescompensatie worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst beschikbaar zal zijn waarmee verliezen kunnen worden gecompenseerd en verrekeningsmogelijkheden kunnen worden benut.

Latente belastingen worden verantwoord voor tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, deelnemingen en joint ventures, tenzij de Groep in staat is het tijdstip van afloop van het tijdelijk verschil te bepalen en het niet waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst zal aflopen.

Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.



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.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst- en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.



Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen kostprijs op verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) en gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Onderhanden projecten

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten vermeerderd met de toegerekende winst en verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen. Indien het resultaat op een onderhanden project niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat wordt geen winst toegerekend. De projectkosten omvatten de direct op het project betrekking hebbende kosten, de kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend.

Projectopbrengsten en projectkosten uit hoofde van de onderhanden projecten worden als opbrengsten en kosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties op balansdatum. De mate waarin de prestaties zijn verricht is bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten/inspectie van het uitgevoerde deel van het project/de voltooiing van een fysiek onderscheidbaar projectonderdeel.

In het boekjaar gerealiseerde projectopbrengsten worden als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening verwerkt in de post netto-omzet in onderhanden projecten zolang het project nog niet is voltooid. De netto- omzet wordt gecorrigeerd voor de mutatie in de balanspost Onderhanden projecten. Projectkosten zijn verwerkt in de Kosten hardware en de Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten.

Vlottende vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare 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 de nominale waarde.



Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

Leegstand

De voorziening leegstand is getroffen vanwege de leegstand van het gehuurde onroerend goed. De voorziening is nominaal bepaald op basis van de huurwaarde van de leegstand gedurende de resterende looptijd van het huurcontract minus eventuele huuropbrengsten in verband met onderverhuur.

Reorganisatie

Deze voorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en wordt gevormd indien voor de groep een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan.

Voor reorganisaties waarvoor per balansdatum een plan is geformaliseerd, maar waarvoor pas na balansdatum, hetzij de gerechtvaardigde verwachting is gewekt richting betrokkenen dat de reorganisatie zal worden uitgevoerd, hetzij is gestart met de implementatie van het reorganisatieplan, is een voorziening in de balans opgenomen.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.



Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt samen met de verschuldigde rentevergoeding zodanig bepaald dat de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de winst-en-verliesrekening wordt verwerkt.

Langlopende schulden

Bij de eerste opname van langlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

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



Leaseverplichtingen

De Groep sluit voor een deel van haar ICT infrastructuur, bedrijfswagens en bedrijfsgebouwen lease-/ huurovereenkomsten af, waarbij sprake is van recht-op-gebruik-activa (zie materiële vaste activa).

Op het moment van het aangaan van de lease-/huurovereenkomst wordt de leaseverplichting tegen de contante waarde van de toekomstige leasebetalingen gewaardeerd. De leaseverplichting wordt jaarlijks verminderd met de leasebetalingen en in geval van recht-op-gebruik activa vermeerderd met een effectieve rente van 4,25%.

Servicekosten maken geen onderdeel uit van het recht-op-gebruik-activa en blijven derhalve buiten deze waardering. Servicekosten worden als periodekosten verantwoord.

- **Korte termijn leases en leases met een geringe waarde**

In voorkomende gevallen past Detron de vrijstelling voor leases met een looptijd korter dan 12 maanden toe. Deze leases hebben een looptijd vanaf de aanvangsdatum van minder dan 12 maanden en bevatten geen koopoptie. Tevens wordt de vrijstelling voor leases met een geringe waarde toegepast. Leasebetalingen met betrekking tot korte termijn leases of leases met een geringe waarde worden direct verantwoord ten laste van de winst-en-verliesrekening evenredig verdeeld over de looptijd van de lease.

- **Belangrijke schattingen en aannames bij de beoordeling van verlengingsopties**

Detron beoordeelt de looptijd van de leaseovereenkomst als de niet opzegbare leasetermijn in samenhang met een mogelijke verlengingsoptie. Detron heeft diverse leaseovereenkomsten waarin een verlengingsoptie is opgenomen. Bij de waardering wordt rekening gehouden met een verlengingsoptie voor zover het redelijkerwijs zeker is dat van de verlengingsoptie gebruik gemaakt zal worden. Bij deze beoordeling wordt rekening gehouden met alle relevante factoren om door middel van een mogelijke verlenging een economisch voordeel te realiseren. Beoordeling of gebruik wordt gemaakt van verlengingsopties vindt plaats bij aanvang van de leaseovereenkomst en vervolgens telkens wanneer daar aanleiding toe is. Detron heeft rekening gehouden met verlengingsopties bij enkele huurcontracten. Voor de betreffende contracten geldt dat een contractverlenging als redelijkerwijs zeker wordt beoordeeld. Bij overeenkomsten betreffende leaseauto's wordt geen rekening gehouden met aanwezige verlengingsopties, omdat het beleid van Detron is om autoleaseovereenkomsten in beginsel niet te verlengen na de overeengekomen contractduur.

Per verslagjaar zal de onderneming de inschatting van de looptijd van de leasecontracten, inclusief verlengingsopties opnieuw bepalen. Indien de inschatting wijzigt zal er een herwaardering van de leaseverplichting plaatsvinden, welke eveneens zal worden verwerkt in de waardering van de recht-op-gebruik activa. Tenzij de boekwaarde van het recht-op-gebruik activum nihil is, dan zal de herwaardering ten laste van de winst-en-verliesrekening worden verantwoord.

In de vergelijkende cijfers van 2018 zijn de kosten van operationele leasing opgenomen onder de overige bedrijfskosten.



Kortlopende schulden

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

Financiële verplichtingen behoren tot de handelsportefeuille, indien deze zijn verworven of aangegaan met het doel deze verplichtingen op korte termijn te verkopen. Deze categorie wordt na de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde zonder aftrek van eventuele transactiekosten bij vervreemding. Baten of lasten die voortvloeien uit veranderingen in de reële waarde worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

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

4.4 GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de kosten en andere lasten van het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord zodra zij voorzienbaar zijn.

Opbrengstverantwoording

Netto omzet

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengst uit verkoop van goederen wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt als alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's met betrekking tot de goederen zijn overgedragen aan de koper, het bedrag van de opbrengst op betrouwbare wijze kan worden bepaald en ontvangst van de opbrengst waarschijnlijk is.

Verlenen van diensten

Indien het resultaat van een transactie aangaande het verlenen van een dienst betrouwbaar kan worden geschat en ontvangst van de opbrengst waarschijnlijk is, wordt de opbrengst met betrekking tot die dienst verwerkt naar rato van de verrichte prestaties. De mate waarin de diensten zijn verricht, wordt gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.



Kosten algemeen

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. (Voorzienbare) verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden en overigens wordt voldaan aan de voorwaarden voor het opnemen van voorzieningen.

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

De Groep heeft een aantal pensioenregelingen. Binnen deze regelingen is sprake van premieovereenkomsten voor de aanspraak op beschikbare premie. Er is geen sprake van een vaste indexatie van de opgebouwde aanspraken en rechten, maar dit is afhankelijk van de toekomstige beleggingresultaten van de ingebrachte gelden. Op de regelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse pensioenwet van toepassing.

Voor deze regelingen betaalt de Groep op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de Groep geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Financiële baten en lasten

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.



4.5 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.



4.6 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

1. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Ontwikke- lingskosten	Goodwill	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019 Verkrijgingsprijs	4.472.392	-	8.187.067	12.659.459
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-2.750.759	-	-5.699.589	-8.450.348
	<u>1.721.633</u>	<u>-</u>	<u>2.487.478</u>	<u>4.209.111</u>
Mutaties Investerings	652.433	67.135	-	719.568
Desinvesteringen	-217.145	-	-	-217.145
Afschrijving desinvesteringen	214.247	-	-	214.247
Afschrijvingen	-525.220	-	-803.659	-1.328.879
	<u>124.315</u>	<u>67.135</u>	<u>-803.659</u>	<u>-612.209</u>
Boekwaarde per 31 december 2019 Verkrijgingsprijs	4.907.680	67.135	8.187.067	13.161.882
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-3.061.732	-	-6.503.248	-9.564.980
	<u>1.845.948</u>	<u>67.135</u>	<u>1.683.819</u>	<u>3.596.902</u>
Afschrijvingspercentages				%
Software				20
Ontwikkelingskosten				20
Goodwill				10



Software

Onder de software zijn de volgende pakketten geactiveerd: Afas ERP, Jeeves, Omnitacker, Nagios en E- Synergy. Van de investeringen in 2019 ad € 652.000 betreft € 278.000 eigen uren met betrekking tot de implementatie van Omnitacker.

Ontwikkelingskosten

Onder de ontwikkelingskosten zijn de kosten van ontwikkeling van De nieuwe Werkplek geactiveerd. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat de commerciële productie van start gaat en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Van de investeringen ad € 67.000 betreft € 60.000 eigen uren met betrekking tot de ontwikkeling van De Nieuwe Werkplek. Eind 2019 is de commerciële productie nog niet gestart.

Goodwill

De afschrijvingstermijn op goodwill is gesteld op 10 jaar en derhalve langer dan vijf jaar. De verwachting is dat de overgenomen activiteiten nog minimaal de komende 5 jaar economische voordelen zullen opleveren voor de Groep. De afhankelijkheid van ICT waaronder ook telecommunicatie van de samenleving is nu al groot; deze zal in de komende jaren naar verwachting gelijkblijven of zelfs toenemen.

Detron ICT Groep B.V. heeft de goodwill getest op bijzondere waardeverminderingen. Een bijzondere waardevermindering wordt onderkend indien de realiseerbare waarde van een kasstroom genererende eenheid lager is dan de boekwaarde. Voor deze test wordt gebruik gemaakt van toekomstige kasstromen gebaseerd op een meerjarenprojectie, welke zijn gebaseerd op marktverwachtingen voor de korte en middellange termijn. De meerjarenprojecties bevatten inschattingen op het gebied van groei in omzet, directe kosten en indirecte kosten, alsmede aannames voor ontwikkelingen in het werkkapitaal. De geteste goodwill heeft betrekking op de ICT bedrijfsonderdelen. De gebruikte periode voor het contant maken van kasstromen is als oneindig verondersteld. De toekomstige kasstromen zijn geschat zonder reorganisaties waaraan de rechtspersoon zich op balansdatum nog niet heeft gebonden. De gehanteerde disconteringsfactor van toekomstige kasstromen bedraagt 12%. Op basis van de huidige berekening van de kasstromen is er voldoende overschot op de waardering van de goodwill.



2. MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Recht-op- gebruik ac- tiva	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019 Aanschaffings- waarde	2.746.082	6.209.789	14.071.239	23.027.110
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.811.038	-3.954.325	-	-5.765.363
	<u>935.044</u>	<u>2.255.464</u>	<u>14.071.239</u>	<u>17.261.747</u>
Mutaties Investerin- gen	1.037.322	889.221	1.571.431	3.497.974
Desinvesteringen	-1.577.723	-1.190.276	-	-2.767.999
Afschrijving desinvesteringen	884.320	1.183.332	-	2.067.652
Afschrijvingen	-653.341	-904.432	-3.247.824	-4.805.597
	<u>-309.422</u>	<u>-22.155</u>	<u>-1.676.393</u>	<u>-2.007.970</u>
Boekwaarde per 31 december 2019 Aanschaf- fingswaarde	2.205.681	5.908.734	15.642.670	23.757.085
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.580.059	-3.675.425	-3.247.824	-8.503.308
	<u>625.622</u>	<u>2.233.309</u>	<u>12.394.846</u>	<u>15.253.777</u>
Afschrijvingspercentages				%
Machines en installaties				60-30
Andere vaste bedrijfsmiddelen				10-20
Recht-op-gebruik activa				20



	2019	2018
	€	€
Machines en installaties		
Aanschaffingswaarde	2.746.082	2.604.400
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.811.038	-1.699.046
Boekwaarde per 1 januari	<u>935.044</u>	<u>905.354</u>
Mutaties Investerin- gen	1.037.322	2.544.718
Desinvesteringen	-1.577.723	-2.403.036
Afschrijving desinvesteringen	884.320	649.851
Afschrijvingen	<u>-653.341</u>	<u>-761.843</u>
	<u>-309.422</u>	<u>29.690</u>
Aanschaffingswaarde	2.205.681	2.746.082
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-1.580.059</u>	<u>-1.811.038</u>
Boekwaarde per 31 december	<u><u>625.622</u></u>	<u><u>935.044</u></u>



	2019	2018
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen		
Aanschaffingswaarde	6.209.789	6.113.885
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-3.954.325</u>	<u>-3.776.644</u>
Boekwaarde per 1 januari	<u>2.255.464</u>	<u>2.337.241</u>
Mutaties Investerin- gen	889.221	779.447
Desinvesteringen	-1.190.276	-683.543
Afschrijving desinvesteringen	1.183.332	683.542
Afschrijvingen	<u>-904.432</u>	<u>-861.223</u>
	<u>-22.155</u>	<u>-81.777</u>
Aanschaffingswaarde	5.908.734	6.209.789
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-3.675.425</u>	<u>-3.954.325</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>2.233.309</u>	<u>2.255.464</u>
Recht-op-gebruik activa		
Aanschaffingswaarde	14.071.239	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	-
Boekwaarde per 1 januari	<u>14.071.239</u>	<u>-</u>
Mutaties Investerin- gen	1.571.431	-
Afschrijvingen	<u>-3.247.824</u>	<u>-</u>
	<u>-1.676.393</u>	<u>-</u>
Aanschaffingswaarde	15.642.670	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-3.247.824</u>	<u>-</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>12.394.846</u>	<u>-</u>

De machines en installaties worden in 2 jaar afgeschreven tot een restwaarde van 10%. De afschrijving bedraagt 60% in het eerste jaar en 30% in het tweede jaar.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingskosten verminderd met individueel bepaalde afschrijvingen. Gedurende het jaar hebben zich geen mutaties in de materiële vaste activa voorgedaan die aanvullende toelichting behoeven. Er is geen rente geactiveerd.



Recht-op-gebruik activa

De materiële leaseovereenkomsten betreffen gehuurde kantoorgebouwen, bedrijfswagens en IT, zoals printers en hardware. De recht-op-gebruik activa worden afgeschreven over de looptijd van het contract.

De boekwaarde per 31 december 2019 met betrekking tot gehuurde gebouwen bedraagt € 9.302.000 (1 januari: € 10.798.000), met betrekking tot bedrijfswagens € 2.632.000 (1 januari: € 2.372.000) en met betrekking tot IT middelen € 461.000 (1 januari: € 901.000).

De waardering van de recht-op-gebruik activa is bepaald op basis van een rekenrente van 4,25% per jaar. De boekwaarde van activa welke met lease is gefinancierd bedraagt per 31 december 2019 € 12.528.000. Er is geen sprake van materiële investeringsverplichtingen per ultimo 2019.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
3. FINANCIËLE VASTE ACTIVA		
Vorderingen op participanten	19.533.901	17.771.295
Overige vorderingen	431.889	563.029
	<u>19.965.790</u>	<u>18.334.324</u>

Onder de vorderingen op participanten is de langlopende vordering opgenomen op Detron ICT Investments B.V. en Detron ICT Holding B.V. Er is geen sprake van een aflossingsverplichting.

Vorderingen op participanten

Vordering Detron ICT Investments B.V.

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	14.690.321	14.402.275
Rente	293.807	288.046
Stand per 31 december	<u>14.984.128</u>	<u>14.690.321</u>

Over de vordering op Detron ICT Investments B.V. wordt 2% rente berekend.

Vordering Detron ICT Holding B.V.

Stand per 1 januari	3.205.602	-
Opgenomen gelden	1.344.171	3.080.974
Stand per 31 december	<u>4.549.773</u>	<u>3.080.974</u>

Over de vordering op Detron ICT Holding B.V. wordt geen rente berekend.



	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige vorderingen		
Latente vordering VPB	431.889	563.029
	2019	2018
	€	€
Latente vordering VPB		
Stand per 1 januari	563.029	1.970.919
Dotatie	-	-154.402
Aanpassing i.v.m. wijziging belastingpercentages	-	-24.982
Waarderingsverschillen	-131.140	-127.409
Onttrekking	-	-1.101.097
Stand per 31 december	431.889	563.029

De allocatie van de belastinglatentie vindt plaats naar de entiteit daar waar de belasting is ontstaan. Dit betekent dat de moeder afrekenet met de dochter alsof deze zelfstandig belastingplichtig is.

In Detron ICT Managed Services B.V. is eveneens een latentie opgenomen met betrekking tot verrekenbare verliezen ad € 125.000 (2018: € 125.000). Van de latentie ad € 125.000 is de verwachting dat € 8.000 in 2020 verrekenend zal kunnen worden en de rest in 2021 en 2022.

Tevens is een bedrag opgenomen inzake tijdelijke fiscale verschillen ad € 307.000 (2018: € 438.000).

VLOTTENDE ACTIVA

4. VOORRADEN

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Vorraden	2.525.026	2.430.443
Voorraad spares	2.736.628	2.746.553
Voorziening incurante voorraad	-2.954.503	-2.870.015
	2.307.151	2.306.981

Alle voorraden zijn met bezitloos pandrecht bezwaard als zekerheid voor de kredietverlening door de bankier.

De voorziening incurante voorraad betreft grotendeels de voorraad spares, welke wordt aangehouden ten behoeve van levensduurverlenging van apparatuur bij onze opdrachtgevers. Deze voorraad is voor 70% - 90% voorzien in verband met de aard van deze voorraad.

De afwaardering van deze voorraden, verwerkt in de winst-en-verliesrekening, bedraagt € 99.000 (2018: € 27.000).



	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
5. ONDERHANDEN PROJECTEN		
Onderhanden projecten	122.110	279.004

De cumulatief verantwoorde projectopbrengsten bedragen in 2019 € 5.972.000 (2018: € 5.804.000), de cumulatieve voorschotten bedragen € 5.834.000 (2018: € 5.501.000) en de projectverliezen bedragen € 16.000 (2018: € 24.000).

In de opbrengsten van het boekjaar is een bedrag van € 10,2 miljoen (2018: 10,4 miljoen) inzake opbrengsten uit onderhanden projecten verantwoord.

6. VLOTTENDE VORDERINGEN

Handelsdebiteuren	13.640.952	14.593.057
Vorderingen op participanten	974.918	897.912
Belastingen en premies sociale verzekeringen	99.785	220.274
Overige vorderingen en overlopende activa	3.644.493	4.949.758
	<u>18.360.148</u>	<u>20.661.001</u>

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter ervan en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De vorderingen op participanten zijn nader toegelicht onder punt 3.

Handelsdebiteuren

Debiteuren	13.789.118	14.824.073
Voorziening dubieuze debiteuren	-148.166	-231.016
	<u>13.640.952</u>	<u>14.593.057</u>

Handelsdebiteuren zijn met stil pandrecht bezwaard als zekerheid voor de kredietverlening door de bank.

	2019	2018
	€	€
Voorziening dubieuze debiteuren		
Stand per 1 januari	231.016	104.265
Dotatie	121.954	137.883
Ottrekking	-204.804	-11.132
Stand per 31 december	<u>148.166</u>	<u>231.016</u>



	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Premies sociale verzekeringen	12.299	98.056
Pensioenen	<u>87.486</u>	<u>122.218</u>
	<u>99.785</u>	<u>220.274</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Nog te factureren omzet	1.111.020	1.423.868
Vooruitbetaalde crediteuren	1.225.327	2.145.643
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>1.308.146</u>	<u>1.380.247</u>
	<u>3.644.493</u>	<u>4.949.758</u>

Onder de opgenomen vorderingen bevinden zich geen posten met een looptijd van meer dan één jaar.



PASSIVA

7. GROEPSVERMOGEN

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans op pagina 58 van dit rapport.

Het garantievermogen van de Groep bedraagt per 31 december 2019 € 3.834.000.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
8. VOORZIENINGEN		
	<u>156.790</u>	<u>201.839</u>
Leegstand	-	22.267
Jubilea	<u>156.790</u>	<u>179.572</u>
	156.790	201.839
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Leegstand		
Stand per 1 januari	22.267	75.708
Onttrekking	<u>-22.267</u>	<u>-53.441</u>
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>22.267</u>

Er is destijds in 2016 een voorziening getroffen voor de leegstand van het pand in Den Bosch ad € 129.000. Het huurcontract liep tot en met 31 mei 2019.

Het huurcontract is in 2019 verlengd tot en met 31 mei 2020. Er is geen nieuwe leegstandsvoorziening getroffen vanwege volledige bezetting van het pand.

Jubilea		
Stand per 1 januari	179.572	305.886
Dotatie	9.330	43.031
Onttrekking	-32.112	-33.895
Vrijval	-	-135.450
Stand per 31 december	<u>156.790</u>	<u>179.572</u>

Per 1 januari 2019 is een nieuwe jubileumregeling in werking getreden. De jubileumvoorziening is eind 2018 dienovereenkomstig aangepast. Bij het contant maken van de toekomstige jubileumuitkeringen is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 1,5% (2018: 1,5%) als disconteringsvoet gehanteerd.



€	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	
9. LANGLOPENDE SCHULDEN		
Schulden aan kredietinstellingen	16.462.681	8.337.480
Overige schulden	<u>250.000</u>	<u>33.373</u>
	<u>16.712.681</u>	<u>8.370.853</u>

Schulden aan kredietinstellingen

Leningen o/g	6.012.500	8.312.500
Leaseverplichtingen	<u>10.450.181</u>	<u>24.980</u>
	<u>16.462.681</u>	<u>8.337.480</u>

Leningen o/g

Rabobank Lening GO	-	375.000
Rabobank Lening A (nieuw)	<u>6.012.500</u>	<u>7.937.500</u>
	<u>6.012.500</u>	<u>8.312.500</u>

	Rabobank Lening GO	Rabobank Lening A (nieuw)	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2019	1.125.000	9.487.500	10.612.500
Aflossing	-750.000	-1.550.000	-2.300.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>-375.000</u>	<u>-1.925.000</u>	<u>-2.300.000</u>
Langlopend deel per 31 december 2019	<u>-</u>	<u>6.012.500</u>	<u>6.012.500</u>

Het deel van de leningen met een resterende looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 0.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rabobank Lening GO		
Stand per 1 januari	1.125.000	1.875.000
Aflossing	-750.000	-750.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>-375.000</u>	<u>-750.000</u>
Langlopend deel per 31 december	<u>-</u>	<u>375.000</u>

Deze lening heeft een achtergesteld karakter, waarbij de achterstelling betrekking heeft op alle schulden jegens alle schuldeisers, met uitzondering van de schuld aan de aandeelhouder.



	2019	2018
	€	€
Rabobank Lening A (nieuw)		
Stand per 1 januari	9.487.500	-
Opgenomen gelden	-	9.487.500
Aflossing	-1.550.000	-
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.925.000	-1.550.000
Langlopend deel per 31 december	<u>6.012.500</u>	<u>7.937.500</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Leaseverplichtingen		
Lease-verplichtingen	<u>10.450.181</u>	<u>24.980</u>

Als gevolg van de stelselwijziging inzake IFRS 16 is de balans per 1 januari 2019 herzien.

De verplichting bedraagt per 31 december € 12.721.000 en is als volgt opgebouwd: Gehuurde gebouwen € 9.573.000, bedrijfswagens € 2.671.000 en IT middelen € 477.000.

Van de leaseverplichting ad € 12.815.000 wordt € 2.365.000 binnen één jaar afgelost, € 6.509.000 binnen 5 jaar en € 3.941.000 na 5 jaar.

Van de nominale leaseverplichting ad € 14.514.000 wordt € 3.208.000 binnen één jaar afgelost, € 7.115.000 binnen 5 jaar en € 4.191.000 na 5 jaar.

De boekwaarde van activa, welke met lease is gefinancierd, bedraagt € 12.528.000.

Als gevolg van de stelselwijziging inzake IFRS 16 is de beginbalans van de leaseverplichtingen per 1 januari aangepast. Voor verdere toelichting op deze stelselwijziging, zie paragraaf 4.2.

	Lease- verplichtingen €
Stand per 1 januari 2019	14.132.114
Opgenomen gelden	98.578
Effectieve rente	551.414
Nieuwe leaseverplichtingen	1.571.431
Aflossing	-3.538.698
Aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>-2.364.658</u>
Langlopend deel per 31 december 2019	<u>10.450.181</u>



	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overige schulden		
Overige leningen	-	33.373
Lening verbonden partijen	250.000	-
	<u>250.000</u>	<u>33.373</u>

De lening van verbonden partijen betreft een achtergestelde lening, waarover 6% rente wordt berekend.



AFLOSSINGSVERPLICHTINGEN

Overige schulden

De overige leningen zijn in 2019 overgenomen door Detron ICT Holding B.V.

Schulden aan kredietinstellingen

Hieronder zijn begrepen 2 onderhandse leningen van een kredietinstelling. Leningen A en GO bedragen gezamenlijk per eind 2018 € 8.313.000. Lening GO dient eind Q2 2020 volledig afgelost te zijn. De nieuwe lening A dient eind Q3 2023 volledig afgelost te zijn.

Het rentepercentage op de leningen is variabel en bedroeg gemiddeld 5,2%.

Met de kredietinstelling zijn convenanten overeengekomen ten aanzien van de hoogte van LTM EBITDA. In 2019 is voldaan aan de overeengekomen convenanten.

Zekerheden schuld aan kredietinstellingen

Ten behoeve van de schuld aan kredietinstellingen zijn ultimo boekjaar de volgende zekerheden verstrekt:

- hoofdelijke medeschuldverbintenis door alle groepsmaatschappijen;
- verpanding van (certificaten) van aandelen van alle groepsmaatschappijen;
- openbaar pandrecht op vorderingen uit hoofde van (i) creditsaldi, (ii) verzekeringen en (iii) de overeenkomsten waarbij aandelen in groepsmaatschappijen worden verkocht;
- openbare verpanding vorderingen op groepsmaatschappijen;
- verklaring van achterstelling tussen de kredietinstelling en relevante leningen o/g;
- bezitloos pandrecht op roerende zaken (waaronder begrepen inventaris en voorraden) van de groep;
- stil pandrecht op handelsvorderingen van de groep;
- verpanding immateriële vaste activa van de groep.

Eind 2019 heeft Detron nieuwe afspraken gemaakt met Rabobank met betrekking tot de LTM EBITDA voor 2019 en 2020.



	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
10. KORTLOPENDE SCHULDEN		
Schulden aan kredietinstellingen	7.037.315	5.028.159
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	4.664.658	2.335.895
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9.913.692	12.474.113
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.779.681	3.430.623
Aflossingsverplichting overige schulden	61.193	22.531
Overlopende passiva	<u>13.070.453</u>	<u>12.239.292</u>
	<u>39.526.992</u>	<u>35.530.613</u>

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Schulden aan kredietinstellingen

Het saldo van de G-rekeningen ad € 209.000 staat niet ter vrije beschikking.

Aflossingsverplichtingen langlopende schulden

Leningen	2.300.000	2.300.000
Leaseverplichtingen	<u>2.364.658</u>	<u>35.895</u>
	<u>4.664.658</u>	<u>2.335.895</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	1.929.283	1.449.763
Loonheffing	<u>2.850.398</u>	<u>1.980.860</u>
	<u>4.779.681</u>	<u>3.430.623</u>

Overlopende passiva

Vakantiegeld en vakantiedagen	1.557.500	1.655.854
Nog te ontvangen facturen	150.385	1.128.008
Te betalen provisies/bonussen	883.621	1.402.072
Vooruitgefactureerde bedragen	6.262.664	4.891.210
Overige schulden en overlopende passiva	<u>4.216.283</u>	<u>3.162.148</u>
	<u>13.070.453</u>	<u>12.239.292</u>



NIET IN DE BALANS OPGENOMEN REGELINGEN EN VERPLICHTINGEN

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting van Detron ICT Holding B.V.; op grond daarvan is Detron ICT Holding B.V. hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Detron ICT Groep B.V. staat aan het hoofd van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Alle dochterondernemingen maken onderdeel uit van deze fiscale eenheid.

Bankgaranties

Per 31 december 2019 zijn bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag van € 375.000 ten behoeve van opdrachtgevers.

Meerjarige financiële verplichtingen

Leaseverplichtingen (Detron als lessee)

Door de tot de groep behorende vennootschappen zijn niet in de balans opgenomen operationele leaseverplichtingen aangegaan tot en met 2023.

Het totaal van de verplichtingen inzake servicekosten bedraagt € 1.427.000. Hiervan wordt € 657.000 binnen één jaar betaald en € 770.000 binnen twee tot vier jaar.

Huurverplichtingen onroerende zaken

Door de groep zijn meerjarige financiële verplichtingen aangegaan tot en met 2023 terzake van huur van bedrijfsruimte ad € 13.000. Dit wordt volledig binnen één jaar betaald.

Overige afnameverplichtingen

Er bestaat tevens een contractuele verplichting in het kader van een samenwerkingsverband met Debiservice van € 45.000 tot en met oktober 2020.

Claims en disputen

Op het moment van opmaken van de jaarrekening lopen er enkele claims/disputen. De leiding van de organisatie ziet de afloop hiervan met vertrouwen tegemoet. Daar waar nodig zijn hiervoor voorzieningen getroffen.



Financiële instrumenten

Algemeen

Voor de toelichting van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de specifieke postgewijze toelichting. Hieronder worden de financiële derivaten van de groep en de hiermee verbonden risico's toegelicht.

Valutarisico

De onderneming is voornamelijk werkzaam in Nederland en factureert nagenoeg al haar omzet in euro's. Daarnaast vinden nagenoeg alle inkopen plaats in euro's. Voor eventuele inkopen en verkopen in US dollars wordt een US dollar rekening aangehouden welke op balansdatum wordt geherwaardeerd tegen de op dat moment geldende wisselkoers. Transacties in vreemde valuta die een significant effect hebben op het resultaat worden individueel beoordeeld en waar nodig afgedekt middels valutatermijncontracten. Het aantal transacties dat in 2019 in vreemde valuta heeft plaats gevonden en de omvang van deze transacties, waren dermate beperkt dat er geen afdekking nodig was.

Rente- en kasstroomrisico

De Groep loopt renterisico over de rentedragende langlopende en kortlopende schulden aan kredietinstellingen. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de Groep risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de Groep risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de markrente.

Met betrekking tot de vastrentende vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten met betrekking tot renterisico gecontracteerd.

Kredietrisico

De Groep heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats op basis van krediettermijnen tussen de 8 en 60 dagen. Voor grote leveringen kan een afwijkende krediettermijn van toepassing zijn. In dat geval worden aanvullende zekerheden gevraagd, waaronder vooruitbetalingen.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Detron ICT Groep B.V. heeft vorderingen verstrekt aan groepsmaatschappijen waarin wordt deelgenomen. Bij deze partijen is geen historie van wanbetaling bekend.

Het maximale kredietrisico aangaande vorderingen, liquide middelen en niet in de balans opgenomen financiële activa is weergegeven onder de desbetreffende toelichtingen.

Liquiditeitsrisico

De Groep maakt gebruik van één bank om over haar kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Hiervoor zijn nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Prijsrisico

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



4.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2019

	2019	2018
	€	€
11. NETTO-OMZET		
Netto-omzet	79.749.373	89.169.901

De netto-omzet is in 2019 ten opzichte van 2018 met 10,6% gedaald. De brutomarge is afgenomen met 9,4% ten opzichte van 2018.

Het merendeel van de omzet is gerealiseerd in Nederland, nl. € 73,1 miljoen (2018: € 85,0 miljoen). € 5,7 miljoen (2018: € 4,0 miljoen) omzet is gerealiseerd in overige landen binnen de Europese Unie en € 0,9 miljoen (2018: € 0,2 miljoen) in andere landen in de wereld.

De omzetsegmentatie ziet als er volgt uit:

Hardware/Software	17.245.908	25.476.606
Managed Services	37.859.713	38.599.532
Professional Services	24.643.752	25.093.763
	<u>79.749.373</u>	<u>89.169.901</u>

12. MUTATIE ONDERHANDEN PROJECTEN

De mutatie in onderhanden projecten bedraagt € 157.000 positief (2018: € 93.000 negatief).

13. KOSTEN HARDWARE

De kosten van hardware zijn zowel toe te rekenen aan de omzetlijn Hardware/Software als Professional Services.

Personeelskosten

Personeelsleden

Bij de Groep waren in 2019 gemiddeld 439 personeelsleden werkzaam (2018: 444).

Onderverdeeld naar:

	2019	2018
ICT Groep	47	41
IT Consultants	117	113
ICT Infra Support Services	37	39
ICT Rental Solutions	7	9
Communication Solutions	63	63
Business Communications	59	60
Lifecycle Services	32	35
ICT Managed Services	77	84
	<u>439</u>	<u>444</u>

Er zijn geen werknemers werkzaam in het buitenland (2018: 0).

In 2019 zijn er 261 directe personeelsleden (2018: 262) werkzaam voor de groep en 178 indirecte personeelsleden (2018: 182).



	2019	2018
	€	€
14. AFSCHRIJVINGEN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA		
Software	525.220	354.106
Goodwill	803.659	803.658
	<u>1.328.879</u>	<u>1.157.764</u>
15. AFSCHRIJVINGEN MATERIËLE VASTE ACTIVA		
Machines en installaties	653.341	761.843
Andere vaste bedrijfsmiddelen	904.432	861.223
Recht-op-gebruik activa	3.247.824	-
	<u>4.805.597</u>	<u>1.623.066</u>
Boekresultaat	9.243	-
	<u>4.814.840</u>	<u>1.623.066</u>
16. OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN		
Overige personeelskosten	2.203.038	2.492.565
Huisvestingskosten	508.737	2.314.324
Transport- en autokosten	2.381.834	3.744.066
Verkoopkosten	772.085	741.950
Algemene kosten	2.417.204	2.496.813
	<u>8.282.898</u>	<u>11.789.718</u>

Betreffende leasecontracten zijn de volgende bedragen verantwoord ten laste van het resultaat:

	2019	2018
	€	€
Afschrijvingen van recht-op-gebruik activa	3.248	
Interestlasten betreffende leaseverplichtingen	551	
Kosten betreffende korte termijn leases	132	
Kosten betreffende leases met een geringe waarde	86	
	<u>4.017</u>	

De totale leasebetalingen in 2019 bedragen circa € 3,7 miljoen.

Financiële baten en lasten

Onder de rentelasten lease ad € 555.000 is een bedrag opgenomen van € 551.000 met betrekking tot lease inzake recht-op-gebruik activa.



	2019	2018
	€	€
Accountants honoraria		
Controle van de jaarrekening	<u>164.000</u>	<u>156.000</u>

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

COVID-19

Door de uitbraak van het coronavirus en de ontstane coronacrisis zijn de resultaten van Detron gedurende 2020 tot op heden, ten opzichte van hetgeen begroot slechts beperkt beïnvloed. De huidige verwachting is dat de coronacrisis het resultaat van Detron ook over de rest van 2020 beperkt zal beïnvloeden, echter bij het opmaken van de jaarstukken is de volledig impact van de uitbraak van het coronavirus nog niet duidelijk.

Dit zal mede afhangen van de wijze waarop de uitbraak van het coronavirus kan worden beheerst. We doen er alles aan om binnen de omstandigheden de beschikbaarheid van onze diensten en distributie van onze producten zo goed mogelijk te organiseren. Daarbij volgen wij de richtlijnen van het RIVM voor onze medewerkers.

Voorts zullen wij indien noodzakelijk gebruik maken van de regelingen die aangeboden worden door de overheid. Wij beoordelen continue de liquiditeitspositie mede in relatie tot de gestelde convenanten in deleningsovereenkomsten. Naar onze inschatting verwachten wij de komende periode volledig in onze financieringsbehoefte te kunnen voorzien.



5 FISCALE POSITIE

5.1 BELASTINGDRUK 2019

De vennootschapsbelastinglast over 2019 is als volgt berekend:

	2019
	€
Resultaat voor belastingen	-1.980.091
<i>Permanente verschillen</i>	
Afschrijving fiscaal niet-aftekbare goodwill	-747.035
Resultaateffect IFRS16 Leaseovereenkomsten	326.001
Beperkt aftrekbare kosten	103.662
Boetes	59.402
Leegstandsvoorziening en overige verschillen	-22.267
	<hr/>
	-280.237
<i>Waarderingsverschillen</i>	
Materiële vaste activa	-89.824
	<hr/>
Belastbaar bedrag 2019	-2.350.152

Het toepasselijke belastingtarief is gebaseerd op de relatieve verhouding van de bijdrage van de groepsmaatschappijen aan het resultaat en het in de desbetreffende landen van toepassing zijnde belastingpercentage. Voor 2019 komt dat neer op 21,7% (2018: 25%).

Het effectieve belastingtarief van 15,8% (2018: 22,6%) wijkt af van het toepasselijke belastingtarief als gevolg van de fiscaal niet-aftekbare afschrijving inzake goodwill en andere niet-aftekbare kosten.

Het belastbare bedrag bedraagt € 2.350.000 negatief (2018: € 2.075.000 positief). De berekende vennootschapsbelasting bedraagt € 510.000 negatief (2018: € 519.000 positief). Het overige gedeelte van de vennootschapsbelasting in de winst-en-verliesrekening heeft betrekking op een mutatie in de actieve belastinglatentie voor verliescompensatie van € 67.000 positief (2018: € 11.000 negatief) en waarderingsverschillen van € 131.000 (2018: € 127.000).

De allocatie van de belastinglatentie vindt plaats naar de entiteit daar waar de belasting is ontstaan. Dit betekent dat de moeder afrekent met de dochter alsof deze zelfstandig belastingplichtig is.



5.2 TOELICHTING OP HET GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2019

Toelichting op de kasstromen

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2019 geldmiddelen zijn opgeofferd. Er zijn geen investeringen gefinancierd met financial lease, met uitzondering van de doorgevoerde stelselwijziging IFRS 16 Leaseovereenkomsten.

In de kasstroom uit financieringsactiviteiten zijn niet de mutaties op de langlopende schulden meegenomen die het gevolg zijn van rentelasten die bij de hoofdsom van leningen zijn opgeteld. Deze hebben immers geen uitgaande kasstroom tot gevolg. Mutaties op voorziening voorraden resulteren niet in een kasstroom.

Er heeft in 2019 geen kasstroom plaatsgevonden in verband met vennootschapsbelasting. De belastingen over het resultaat in de winst- en verliesrekening hebben met name betrekking op de mutaties van de latente belastingvordering.

Het in de balans opgenomen bedrag van € 10.450.000 aan langlopende en € 2.365.000 aan kortlopende schulden uit hoofde van leaseverplichtingen is niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

De mutatie in de kasstroom betreft de wijziging in het saldo liquide middelen tesamen met de mutatie in de schulden aan kredietinstellingen, welke is opgenomen onder de overige schulden.

DETRON ICT GROEP B.V. TE 'S-HERTOGENBOSCH



Enkelvoudige jaarrekening 2019



Enkelvoudige jaarrekening 2019

6	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	68
7	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2019	69
8	Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening	70
8.1	Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening	70
8.2	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	71
8.3	Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2019	80



6 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na verwerking van het verlies)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
ACTIVA VASTE					
ACTIVA					
Immateriële vaste activa	(17)	2.553.377		2.514.171	
Materiële vaste activa	(18)	12.276.282		708.317	
Financiële vaste activa	(19)	22.497.425		42.519.840	
			37.327.084		45.742.328
VLOTTENDE ACTIVA					
Vlottende vorderingen	(20)		1.661.685		3.152.050
			38.988.769		48.894.378
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	(21)				
Geplaatst kapitaal		288.108		288.108	
Agio		5.965.876		5.965.876	
Wettelijke en statutaire reserves		467.544		299.312	
Overige reserves		-3.512.113		-1.675.672	
			3.209.415		4.877.624
VOORZIENINGEN	(22)		15.036		35.792
LANGLOPENDE SCHULDEN	(23)		20.406.210		33.807.904
KORTLOPENDE SCHULDEN	(24)		15.358.108		10.173.058
			38.988.769		48.894.378



7 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2019

	2019	2018
	€	€
Resultaat uit deelnemingen na belastingen	1.543.538	3.893.833
Overige baten en lasten na belastingen	-3.211.747	-1.716.607
Resultaat na belastingen	<u>-1.668.209</u>	<u>2.177.226</u>



8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

8.1 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk. Deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde in overeenstemming met paragraaf 4.3 van de geconsolideerde jaarrekening.

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 onderscheidende activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niets anders wordt vermeld.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Detron ICT Groep B.V.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.



8.2 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

31-12-2019	31-12-2018
€	€

17. IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Software	1.698.346	1.403.851
Ontwikkelingskosten	67.135	-
Goodwill	787.896	1.110.320
	<u>2.553.377</u>	<u>2.514.171</u>

	Software	Ontwikke- lingskosten	Goodwill	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019				
Verkrijgingsprijs	2.566.759	-	3.374.238	5.940.997
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-1.162.908	-	-2.263.918	-3.426.826
	<u>1.403.851</u>	<u>-</u>	<u>1.110.320</u>	<u>2.514.171</u>
Mutaties				
Investerings	604.941	67.135	-	672.076
Desinvesteringen	20.085	-	-	20.085
Afschrijving desinvesteringen	-20.085	-	-	-20.085
Afschrijvingen	-310.446	-	-322.424	-632.870
	<u>294.495</u>	<u>67.135</u>	<u>-322.424</u>	<u>39.206</u>
Boekwaarde per 31 december 2019				
Verkrijgingsprijs	3.191.785	67.135	3.374.238	6.633.158
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-1.493.439	-	-2.586.342	-4.079.781
	<u>1.698.346</u>	<u>67.135</u>	<u>787.896</u>	<u>2.553.377</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Software	20
Ontwikkelingskosten	20
Goodwill	10



€	31-12-2019	31-12-2018
	€	
18. MATERIËLE VASTE ACTIVA		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	555.318	708.317
Recht-op-gebruik activa	11.720.964	-
	12.276.282	708.317
	Andere vaste bedrijfs- middelen	Recht-op-ge- bruik activa
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019 Aanschaffingswaarde	2.394.029	12.966.965
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.685.712	-
	708.317	12.966.965
Mutaties Investerings	95.536	1.571.431
Desinvesteringen	-852.892	-
Afschrijving desinvesteringen	846.372	-
Afschrijvingen	-242.015	-2.817.432
	-152.999	-1.246.001
Boekwaarde per 31 december 2019 Aanschaffingswaarde	1.636.673	14.538.396
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.081.355	-2.817.432
	555.318	11.720.964
Afschrijvingspercentages		%
Andere vaste bedrijfsmiddelen		10-20
Recht-op-gebruik activa		20
	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
19. FINANCIËLE VASTE ACTIVA		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.622.936	24.299.273
Vorderingen op participanten	19.658.529	17.895.923
Overige vorderingen	215.960	324.644
	22.497.425	42.519.840



	Deel- nemingen in groepsmaat- schappijen	Vorderin- gen op participan- ten	Overige vorderin- gen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019				
Opgenomen gelden	-	1.468.799	-	1.468.799
Desinvesteringen	125	-	-108.684	-108.559
Aandeel resultaat onderneming waarin wordt deelgenomen	1.543.538	-	-	1.543.538
Dividend deelnemingen	-23.220.000	-	-	-23.220.000
Rente	-	293.807	-	293.807
Stand per 31 december 2019	<u>2.622.936</u>	<u>19.658.529</u>	<u>215.960</u>	<u>22.497.425</u>

Vorderingen op participanten

Vordering Detron ICT Investments B.V.

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	14.690.321	14.402.275
Rente	293.807	288.046
Stand per 31 december	<u>14.984.128</u>	<u>14.690.321</u>

Over de vordering op Detron ICT Investments B.V. wordt 2% rente berekend.

Vordering Detron ICT Holding B.V.

Stand per 1 januari	3.205.602	-
Opgenomen gelden	1.468.799	3.205.602
Stand per 31 december	<u>4.674.401</u>	<u>3.205.602</u>

Over de vordering op Detron ICT Holding B.V. wordt geen rente berekend.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige vorderingen		
Latente vordering VPB	<u>215.960</u>	<u>324.644</u>



	2019	2018
	€	€
Latente vordering VPB		
Stand per 1 januari	324.644	1.534.425
Waarderingsverschillen	-108.684	-108.684
Onttrekking	-	-1.101.097
Stand per 31 december	<u>215.960</u>	<u>324.644</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€

20. VLOTTENDE VORDERINGEN

Handelsdebiteuren	216.100	34.999
Vorderingen op groepsmaatschappijen	86.837	1.675.948
Vorderingen op participanten	974.918	897.912
Belastingen en premies sociale verzekeringen	339.553	253.283
Overige vorderingen en overlopende activa	44.277	289.908
	<u>1.661.685</u>	<u>3.152.050</u>

Onder de opgenomen vorderingen bevinden zich geen posten met een looptijd van meer dan één jaar.
De vorderingen op participanten zijn nader toegelicht onder punt 18.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	315.688	127.606
Premies sociale verzekeringen	21.872	104.224
Pensioenen	1.993	21.453
	<u>339.553</u>	<u>253.283</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Rente	-	4.781
Vooruitbetaalde crediteuren	31.398	275.087
Overige vorderingen en overlopende activa	12.879	10.040
	<u>44.277</u>	<u>289.908</u>



PASSIVA

21. EIGEN VERMOGEN

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Geplaatst kapitaal		
G geplaatst en volgestort zijn 636 gewone aandelen nominaal € 453,00	288.108	288.108
Het maatschappelijk kapitaal bedraagt € 906.000.		
	2019	2018
	€	€
Agio		
Stand per 1 januari	5.965.876	5.965.876
Stand per 31 december	5.965.876	5.965.876

Wettelijke en statutaire reserves

De Wettelijke reserve bedraagt ultimo 2019 € 467.000 (2018: € 299.000). De mutatie in 2019 bedraagt € 168.000, welke veroorzaakt wordt door enerzijds investeringen van geactiveerde eigen uren en anderzijds de lagere boekwaarde van de geactiveerde eigen uren in de Immateriële vaste activa.

Overige reserves

Stand per 1 januari	-1.675.672	-1.809.905
Resultaatbestemming boekjaar	-1.668.209	2.177.226
Dotatie wettelijke reserves	-168.232	-42.993
Betaalbaar gesteld dividend	-	-2.000.000
Stand per 31 december	-3.512.113	-1.675.672

22. VOORZIENINGEN

Leegstand	-	22.267
Jubilea	15.036	13.525
	15.036	35.792



Stand per 1 januari	22.267	75.708
Onttrekking	<u>-22.267</u>	<u>-53.441</u>
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>22.267</u>

Er is destijds in 2016 een voorziening getroffen voor de leegstand van het pand in Den Bosch ad € 129.000. Het huurcontract liep tot en met 31 mei 2019.

Het huurcontract is in 2019 verlengd tot en met 31 mei 2020. Er is geen nieuwe leegstandsvoorziening getroffen vanwege volledige bezetting van het pand.

Jubilea		
Stand per 1 januari	13.525	37.656
Dotatie	4.611	-
Onttrekking	-3.100	-2.580
Vrijval	<u>-</u>	<u>-21.551</u>
Stand per 31 december	<u>15.036</u>	<u>13.525</u>

Per 1 januari 2019 is een nieuwe jubileumregeling in werking getreden. De jubileumvoorziening is eind 2018 dienovereenkomstig aangepast. Bij het contant maken van de toekomstige jubileumuitkeringen is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 1,5% (2018: 1,5%) als disconteringsvoet gehanteerd.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
23. LANGLOPENDE SCHULDEN		
Schulden aan kredietinstellingen	15.729.307	8.312.500
Overige schulden	<u>4.676.903</u>	<u>25.495.404</u>
	<u>20.406.210</u>	<u>33.807.904</u>

Schulden aan kredietinstellingen

Rabobank Lening GO	-	375.000
Rabobank Lening A (nieuw)	6.012.500	7.937.500
Lease-verplichtingen	<u>9.716.807</u>	<u>-</u>
	<u>15.729.307</u>	<u>8.312.500</u>



Stand per 1 januari	1.125.000	1.875.000
Aflossing	-750.000	-750.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-375.000	-750.000
Langlopend deel per 31 december	-	375.000

Deze lening heeft een achtergesteld karakter, waarbij de achterstelling betrekking heeft op alle schulden jegens alle schuldeisers, met uitzondering van de schuld aan de aandeelhouder.

Rabobank Lening A (nieuw)

Stand per 1 januari	9.487.500	-
Opgenomen gelden	-	9.487.500
Aflossing	-1.550.000	-
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.925.000	-1.550.000
Langlopend deel per 31 december	6.012.500	7.937.500
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€

Leaseverplichtingen

Lease-verplichtingen	9.716.807	-
----------------------	-----------	---

Als gevolg van de stelselwijziging inzake IFRS 16 is de balans per 1 januari 2019 herzien.

De verplichting bedraagt per 31 december € 12.721.000 en is als volgt opgebouwd: Gehuurde gebouwen € 9.573.000, bedrijfswagens € 2.671.000 en IT middelen € 477.000.

Van de leaseverplichting ad € 12.815.000 wordt € 2.365.000 binnen één jaar afgelost, € 6.509.000 binnen 5 jaar en € 3.941.000 na 5 jaar.

Van de nominale leaseverplichting ad € 14.514.000 wordt € 3.208.000 binnen één jaar afgelost, € 7.115.000 binnen 5 jaar en € 4.191.000 na 5 jaar.

De boekwaarde van activa, welke met lease is gefinancierd, bedraagt € 12.528.000.

Als gevolg van de stelselwijziging inzake IFRS 16 is de beginbalans van de leaseverplichtingen per 1 januari aangepast. Voor verdere toelichting op deze stelselwijziging, zie paragraaf 4.2.

	Lease- verplichtingen €
Stand per 1 januari 2019	12.966.965
Effectieve rente	514.579
Nieuwe leaseverplichtingen	1.571.431
Aflossing	-3.029.225
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-2.306.943
Langlopend deel per 31 december 2019	9.716.807



Overige schulden

Overige leningen	-	33.373
Lening verbonden partijen	4.676.903	25.462.031
	<u>4.676.903</u>	<u>25.495.404</u>

De lening van verbonden partijen betreft een achtergestelde lening, waarover 6% rente wordt berekend.

24. KORTLOPENDE SCHULDEN

Schulden aan kredietinstellingen	6.575.164	3.892.507
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	4.606.943	2.300.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	890.062	970.888
Schulden aan groepsmaatschappijen	390.905	890.817
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.050.644	1.111.553
Aflossingsverplichting overige schulden	61.193	22.531
Overlopende passiva	783.197	984.762
	<u>15.358.108</u>	<u>10.173.058</u>

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	2.050.644	1.111.553
-------------	-----------	-----------

Overlopende passiva

Vakantiegeld en vakantiedagen	161.739	150.550
Nog te ontvangen facturen	22.325	22.325
Te betalen provisies/bonussen	89.963	317.000
Overige schulden en overlopende passiva	509.170	494.887
	<u>783.197</u>	<u>984.762</u>



NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

De vennootschap maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting van Detron ICT Holding B.V.; op grond daarvan is Detron ICT Holding B.V. hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de fiscale eenheid als geheel.

Detron ICT Groep B.V. staat aan het hoofd van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Alle dochterondernemingen maken onderdeel uit van deze fiscale eenheid.

Bankgaranties

Per 31 december 2019 zijn bankgaranties afgegeven voor een totaalbedrag van € 375.000 ten behoeve van opdrachtgevers.

Aansprakelijkheidsstelling

Door de vennootschap is ten behoeve van alle in de consolidatie betrokken dochterondernemingen een aansprakelijkheidsstelling afgegeven zoals bedoeld in artikel 2:403 BW.

Verplichtingen bank

Detron ICT Groep B.V. is hoofdkredietnemer van de bankleningen en kredietfaciliteit. Bij het opmaken van de jaarrekening beschikken Detron ICT Groep B.V. en haar groepsmaatschappijen over een gezamenlijke kredietfaciliteit bij de bankier. Detron ICT Groep B.V. en haar dochtervennootschappen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen van de Groep jegens de bankier. De bankrekeningen van de groepsmaatschappijen van Detron ICT Groep B.V. zijn bij de Rabobank opgenomen in een rente compensabel stelsel.



8.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2019

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders en commissarissen

Detron ICT Holding B.V. heeft in 2019 een managementfee berekend van € 360.000 (2018: € 360.000).

Personeelsleden

Bij de vennootschap waren in 2019 gemiddeld 47 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2018: 41).

	2019	2018
	€	€
25. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN		
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	293.806	288.045
Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.189.154	-537.157
	<u>-895.348</u>	<u>-249.112</u>

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

COVID-19

Door de uitbraak van het coronavirus en de ontstane coronacrisis zijn de resultaten van Detron gedurende 2020 tot op heden, ten opzichte van hetgeen begroot slechts beperkt beïnvloed. De huidige verwachting is dat de coronacrisis het resultaat van Detron ook over de rest van 2020 beperkt zal beïnvloeden, echter bij het opmaken van de jaarstukken is de volledig impact van de uitbraak van het coronavirus nog niet duidelijk.

Dit zal mede afhangen van de wijze waarop de uitbraak van het coronavirus kan worden beheerst. We doen er alles aan om binnen de omstandigheden de beschikbaarheid van onze diensten en distributie van onze producten zo goed mogelijk te organiseren. Daarbij volgen wij de richtlijnen van het RIVM voor onze medewerkers.

Voorts zullen wij indien noodzakelijk gebruik maken van de regelingen die aangeboden worden door de overheid. Wij beoordelen continue de liquiditeitspositie mede in relatie tot de gestelde convenanten in deleningsovereenkomsten. Naar onze inschatting verwachten wij de komende periode volledig in onze financieringsbehoefte te kunnen voorzien.

Ondertekening van de jaarrekening

's-Hertogenbosch, 17 juli 2020

T.H.M. Tank

DETRON ICT GROEP B.V. TE 'S-HERTOGENBOSCH

Overige gegevens



Overige Gegevens

1 Statutaire regeling winstbestemming

De voor de winstverdeling van belang zijnde regels uit de statuten luiden als volgt: Artikel 27

De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering. Uitkering van winst geschiedt na vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.

De vennootschap kan ingevolge een op voorstel van de directie door de Algemene Vergadering genomen besluit uit de winst over het lopende boekjaar een interim-dividend uitkeren.

De vennootschap kan aan de aandeelhouders slechts uitkeringen doen voorzover haar eigen vermogen groter is dan het geplaatste kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.

De Algemene Vergadering kan besluiten tot gehele of gedeeltelijke uitkering van reserves.

Bij de berekening van de verdeling van een voor uitkering op aandelen bestemd bedrag tellen de door de vennootschap gehouden aandelen in haar kapitaal niet mee.

Dividenden zijn opeisbaar vier weken na vaststelling, tenzij de Algemene Vergadering daartoe een andere periode vaststelt.

Dividenden die niet binnen vijf jaar nadat zij opeisbaar zijn geworden in ontvangst zijn genomen, vervallen aan de vennootschap.

2 Verwerking van het verlies 2019

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het verlies ad € 1.668.209 over 2019 in mindering gebracht op de overige reserves. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.

DETRON ICT GROEP B.V. TE 'S-HERTOGENBOSCH

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie van Detron ICT Groep B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Detron ICT Groep B.V. te 's-Hertogenbosch gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Detron ICT Groep per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2019;
- het geconsolideerde kasstroomoverzicht;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Detron ICT Groep 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.



Paragraaf ter benadrukking van ontwikkelingen COVID-19 en de continuïteitsveronderstelling

Wij vestigen uw aandacht op de paragraaf Continuïteit in het bestuursverslag (pagina 9), in de paragraaf Continuïteitsveronderstelling en COVID-19 (pagina 18) in de jaarrekening en de toelichting belangrijke gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening (pagina 48 en pagina 64) waarin de ontwikkelingen van het coronavirus (COVID-19) en de continuïteitsveronderstelling zijn uitgewerkt.

Deze ontwikkelingen hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling van de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven. De jaarrekening en de daarbij behorende controleverklaring zijn een momentopname en de situatie verandert van dag tot dag. De invloed van deze ontwikkelingen op Detron ICT Groep B.V. is uiteengezet in het bestuursverslag en de jaarrekening. Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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.

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.

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



Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.



Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de directie 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.

Utrecht, 17 juli 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. J-L. Geutjes RA