

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De vennootschap is gevestigd aan de Dokter Stoltweg 2 te Zwolle, KvK-nummer 05059716. De vennootschap verricht diensten op het gebied van accountancy, administratieve ondersteuning, fiscale zaken, bedrijfskundige advisering, personeelsmanagement, subsidies, corporate finance en management consultancy, alles in de brede zin des woords. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Op de rechtspersoon is van toepassing het grote jaarrekeningregime.

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs dan wel reële waarde. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde.

Valuta

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

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende vennootschappen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap wordt uitgeoefend of waarover

de centrale leiding wordt gevoerd. De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden volgens uniforme grondslagen waardering en resultaatbepaling vastgesteld. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

In de consolidatie zijn betrokken de 100% deelnemingen in:

- Countus accountants + adviseurs B.V. te Zwolle, KvK-nummer 05059718
- WeCapital B.V. te Zwolle, KvK-nummer 05061762
- De Omgevingsadviseurs B.V. te Zwolle, KvK-nummer 39055909

alsmede in 2019 de 60% deelneming in:

- C3A Agro & Agri Advies B.V. te Zwolle, KvK-nummer 64267660

In de consolidatie is tevens betrokken een 58,3% deelneming in Subvention Groep B.V., KvK-nummer 05059717, welke weer een 100% deelneming heeft in Subvention B.V., KvK-nummer 5537943, en in Zienergie B.V., KvK-nummer 05071711, te Zwolle. Consolidatie heeft plaatsgevonden volgens de integrale methode.

Acquisitie en verkoop deelnemingen

Op 28 december 2017 is Subvention Groep Participatie B.V. opgericht, KvK-nummer 70508844 te Zwolle, waarin Countus Groep B.V. een belang heeft van 16,57%. Countus Groep B.V. heeft geen overwegende zeggenschap.

Op 1 april 2019 is Fiscout Financieringsservice B.V. opgericht, KvK-nummer 859907508. Countus Groep B.V. heeft een belang van 50% in deze joint-venture en heeft geen overwegende zeggenschap. Op 1 oktober 2019 is Countus Pensioenadvies B.V., KvK-nummer 05081777 opgeheven.

Op 23 december 2020 heeft een fusie plaatsgevonden tussen C3A Agro & Agri Advies B.V. en Farmers Funding B.V. met terugwerkende kracht tot 1 januari 2020. De nieuwe entiteit draagt de naam Farmers Funding & Advies B.V. Countus Groep B.V. heeft een belang van 25% in Farmers Funding & Advies B.V. en heeft geen overwegende zeggenschap.

Per 1 januari 2020 is de MKB-clïëntenportefeuille van 216 Ceifer B.V. overgenomen met de bijbehorende personeelsleden. De hiermee gemoeide koopprijs is geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Bij deze overname is een deel van de activa en passiva overgenomen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen contant gemaakte verkrijgingsprijs onder aftrek van de jaarlijkse afschrijvingen. De jaarlijkse afschrijving van de klantenportefeuilles bedraagt 10% van de contant gemaakte verkrijgingsprijs. Software wordt jaarlijks met 20% van de oorspronkelijke aanschafwaarde afgeschreven.

Materiële vaste activa

De terreinen worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde. De gebouwen, waaronder ook begrepen de huurdersinvesteringen, worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde onder aftrek van de jaarlijkse afschrijvingen. Jaarlijks wordt op de gebouwen 3 tot 15% van de aanschafwaarde afgeschreven en op de huurdersinvesteringen 7 tot 20% van de (oorspronkelijke) aanschafwaarde. De overige materiële vaste activa worden eveneens gewaardeerd tegen aanschafwaarde onder aftrek van de afschrijvingen die variëren van 10 tot 20% van de (oorspronkelijke) aanschafwaarde per jaar. Verwerking van groot onderhoud geschiedt op het moment dat het zich voordoet.

Leasing

De beoordeling of een overeenkomst een lease bevat, vindt plaats op grond van de economische realiteit op het tijdstip van het aangaan van het contract. Het contract wordt aangemerkt als een leaseovereenkomst als de nakoming van de overeenkomst afhankelijk is van het gebruik van een specifiek actief of de overeenkomst het recht van

het gebruik van een specifiek actief omvat. In geval van financiële leasing (waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van het lease-object geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen) worden het lease-object en de daarmee samenhangende schuld bij het aangaan van de overeenkomst in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het lease-object op het moment van het aangaan van de leaseovereenkomst, of indien dit lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. De initiële directe kosten van de lessee worden opgenomen in de eerste verwerking van het actief.

Het geactiveerde lease-object wordt afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

In geval van operationele leasing worden de leasebedragen lineair over de leaseperiode ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin de groep invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid worden tegen de vermogensmutatiemethode gewaardeerd. Overeenkomstig deze methode, worden de deelnemingen in de balans opgenomen tegen het aandeel van de groep in de nettovermogenswaarde vermeerderd met haar aandeel in de resultaten van de deelnemingen en haar aandeel in de directe mutaties in het eigen vermogen van de deelnemingen vanaf het moment van verwerving,

bepaald volgens de grondslagen zoals vermeld in deze jaarrekening, verminderd met haar aandeel in de dividenduitkeringen van de deelnemingen. In de winst- en-verliesrekening wordt het aandeel van de groep in het resultaat van de deelnemingen opgenomen.

Indien de waarde van de deelneming volgens de vermogensmutatiemethode nihil is geworden, wordt deze methode niet langer toegepast en blijft de deelneming bij ongewijzigde omstandigheden op nihil gewaardeerd. Hierbij worden andere langlopende belangen in de deelneming die feitelijk worden aangemerkt als een onderdeel van de netto-investering, ook meegenomen.

Indien en voor zover geheel of ten dele voor de schulden van de deelneming wordt ingestaan respectievelijk een feitelijke verplichting bestaat de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening opgenomen. Een vervolgens verkregen aandeel in de winst van de deelneming wordt pas weer verwerkt indien en voor zover het cumulatief niet-verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen.

Deelnemingen waarin de groep geen invloed van betekenis uitoefent worden gewaardeerd tegen kostprijs met uitzondering van Subvention Groep Participatie B.V., welke wordt gewaardeerd op netto vermogenswaarde. De joint-venture Fiscount Financieringsservice B.V. wordt eveneens gewaardeerd op netto vermogenswaarde, doch niet lager dan nihil.

Debiteuren

De debiteuren worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Nog te factureren diensten

De nog te factureren diensten worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor mogelijk niet declarabele uren.

Latente belastingen

Voor alle belastbare tijdelijke verschillen wordt een latente belastingverplichting opgenomen. Voor alle verrekenbare tijdelijke verschillen en voor beschikbare voorwaartse verliescompensatie wordt een latente belastingvordering opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er fiscale winst beschikbaar zal zijn voor verrekening. De waardering van latente belastingverplichtingen en -vorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de groep, per balansdatum, voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van activa, voorzieningen, schulden of overlopende passiva. De latente belastingverplichtingen en -vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Countus verantwoordt een voorziening voor de volgende omstandigheden en op basis van de navolgende condities:

- Er is sprake van een verplichting;
- Het is waarschijnlijk dat voor afwikkeling van de verplichting een uitstroom van middelen nodig is;
- Er kan een betrouwbare schatting worden gemaakt.

Jubilea

Als gevolg van de Richtlijn 271 voor de jaarverslaggeving is vanaf 2004 een voorziening gevormd voor in de toekomst aan medewerkers uit te keren gratificaties bij jubilea. Het gaat hierbij om het 12,5-, 25-, en 40-jarig jubileum, alsmede de uit te keren gratificatie bij pensionering tussen een van de jubileummomenten. De voorziening is bepaald op de contante waarde van de op balansdatum naar evenredigheid van het dienstverband opgebouwde rechten voor uit te keren jubileumgratificaties van de op dat moment in dienst zijnde medewerkers. Hierbij is een rekenrente van 2,00% (2019: 3,0%) gehanteerd. Er wordt rekening gehouden met een reële blijfkans van het personeelsbestand.

De voorzieningen zijn langdurig van aard.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto omzet

De netto omzet betreft de opbrengsten uit levering van diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en over de omzet geheven belastingen, alsmede de mutatie in de nog te factureren diensten.

Bedrijfslasten, rentebaten en –lasten en buitengewone lasten

Als bedrijfslasten worden in aanmerking genomen alle lasten die betrekking hebben op dit boekjaar op basis van historische kosten.

Pensioenregeling

De regeling is een beschikbare premieregeling met een pensioenleeftijd van 67 jaar en is ondergebracht bij Aegon PPI. Met ingang van 1 januari 2018 is de eindleeftijd aangepast naar 68 jaar.

Countus had tot en met 2012 een verzekerde pensioenregeling bij een verzekeraar. In een uitvoeringsovereenkomst geldend vanaf 2013 heeft Countus met de verzekeraar afspraken gemaakt over de tot dat moment opgebouwde pensioen-

aanspraken en –rechten. In deze overeenkomst is geregeld dat op de opgebouwde pensioenaanspraken van actieve deelnemers geen toeslag wordt verleend. De vennootschap kan evenwel besluiten een incidentele toeslag te verlenen op de pensioenaanspraken per 1 januari van enig jaar. Overeenkomstig Richtlijn 271 worden hieruit voortvloeiende lasten verantwoord in een betreffend jaar, indien in dat jaar, danwel voorafgaand aan het opmaken van de jaarrekening over dat jaar, een hiertoe strekkend besluit door de vennootschap is genomen.

De pensioenrechten en –aanspraken opgebouwd voor 1 januari 2015 – het Garantiepensioen – zijn per 31 december 2017 overgedragen aan Aegon.

Per 1 mei 2018 heeft Pensioenfonds Accountancy alle pensioenrechten en –aanspraken opgebouwd in de periode van 1 januari 2015 tot en met 30 juni 2017 collectief overgedragen aan Stichting Algemeen Pensioenfonds Stap. De dekkingsgraad ligt op dit moment boven de 100%.

Countus verantwoordt als pensioenlasten de aan het jaar toe te rekenen premies.

Vennootschapsbelasting

De vennootschap vormt een fiscale eenheid met De Omgevingsadviseurs B.V. De belasting wordt berekend op basis van het resultaat, rekening houdend met fiscale faciliteiten en correcties. Het hoofd van de fiscale eenheid belast de belastingdruk door naar de leden van de fiscale eenheid. Ieder van de leden van de fiscale eenheid is hoofdelijk aansprakelijk jegens de fiscus over te betalen belastingen.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, alsmede de r/c positie bij de bank.

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.