

Kreston Danmark f.m.b.a.

Vestre Engvej 3

5400 Bogense

CVR-nr. 14696490

Årsrapport 2020/21

31. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 2. september 2021

Thøger Rude Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Virksomhedsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Kreston Danmark f.m.b.a.

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Kreston Danmark f.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bogense, den 16. august 2021

Bestyrelse

Jan Christiansen
Formand

Torben Madsen
Medlem

Thomas Henckel
Medlem

Bent Kofoed
Medlem

Jan Heesgaard
Medlem

Jens Villemann
Medlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kreston Danmark f.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kreston Danmark f.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- * Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- * Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Frederikshavn, den 16. august 2021

Beierholm

CVR-nr. 32895468

Dennis Høyer
Statsautoriseret revisor
mne35807

Kreston Danmark f.m.b.a.

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Kreston Danmark f.m.b.a. Vestre Engvej 3 5400 Bogense
Telefon	64812233
Telefax	63810037
CVR-nr.	14696490
Stiftelsesdato	1. november 1990
Regnskabsår	1. juli 2020 - 30. juni 2021
Bestyrelse	Jan Christiansen Torben Madsen Thomas Henckel Bent Kofoed Jan Heesgaard Jens Villemann
Revisor	Beierholm Parallelvej 10 9900 Frederikshavn
CVR-nr.	32895468

Ledelsesberetning

Foreningens væsentligste aktiviteter

Foreningens væsentligste aktivitet består i fælles indkøb og udvikling af faglige værktøjer til brug i medlemmernes revisionsvirksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Foreningens resultatopgørelse for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 udviser et resultat på kr. 2.448, og foreningens balance pr. 30. juni 2021 udviser en balancesum på kr. 1.916.949, og en egenkapital på kr. 1.400.741.

Aktivitetsniveauet har været højt i Kreston Danmark f.m.b.a. i årets løb.

På medlemssiden har der været en stor tilgang af nye medlemsvirksomheder, således at medlemskredsen er udvidet fra 30 til 38 medlemsfirmaer.

Foreningen har fortsat sin fokus på at tilvejebringe værktøjer til gavn for medlemmerne. Der er i året foretaget store investeringer i teknologi. Dette omfatter dels udvikling og efterfølgende implementering hos medlemsvirksomhederne af kontorrobotter. Endvidere er der påbegyndt en udvikling af foreningens kvalitetsstyringssystem til en webbaseret udgave.

Ved udgangen af regnskabsåret repræsenterer foreningens medlemmer en omsætning på mere end 300 mio. kr, 390 ansatte, heraf 90 statsautoriserede eller registrerede revisorer.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Kreston Danmark f.m.b.a. for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden aflægger årsrapport efter regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Langfristede aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i

Anvendt regnskabspraksis

årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Foreningen er omfattet af fondsbeskatningsloven § 15 stk. 2, hvorfor der ikke afsættes skat.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende produktet eller processen, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrative omkostninger samt de samlede udviklingsomkostninger. Beløb der svarer til det i året aktiverede hensættes ligeledes på "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Der foretages nedskrivningstest på erhvervede immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Endvidere foretages årligt nedskrivningstest på eventuelle igangværende og aktiverede udviklingsprojekter. Nedskrivningstesten foretages for hver enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kreston Danmark f.m.b.a.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer, som består af værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen, eller en anslået dagsværdi, såfremt de ikke er børsnoterede.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter vedtægtsmæssige reserver og overført resultat. Deposita, der er beregnet på grundlag af antallet af beskæftigede, indestår i Kreston Danmark f.m.b.a. så længe medlemskabet består, og udgør således Kreston Danmarks grundkapital.

Reserve for udviklings omkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste		157.955	-44.482
Personaleomkostninger	1	-247.000	-247.000
Driftsresultat		-89.045	-291.482
Andre finansielle indtægter	2	100.000	63.000
Finansielle omkostninger	3	-8.507	-3.436
Resultat før skat		2.448	-231.918
Årets resultat		2.448	-231.918
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		2.448	-231.918
Resultatdisponering		2.448	-231.918

Balance 30. juni 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	4	358.750	0
Immaterielle anlægsaktiver		358.750	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5, 6	40.000	120.000
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	305.000	305.000
Finansielle anlægsaktiver		345.000	425.000
Anlægsaktiver		703.750	425.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		97.891	67.223
Andre tilgodehavender		45.675	28.595
Periodeafgrænsningsposter		42.688	42.688
Tilgodehavender		186.254	138.506
Likvide beholdninger		1.026.945	1.003.921
Omsætningsaktiver		1.213.199	1.142.427
Aktiver		1.916.949	1.567.427

Balance 30. juni 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Passiver			
Reserve for udviklingsomkostninger	8	358.750	0
Vedtægtsmæssige reserver	9	642.000	530.000
Overført resultat	10	399.991	756.293
Egenkapital		1.400.741	1.286.293
Leverandører af varer og tjenesteydelser		513.808	278.734
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		2.400	2.400
Kortfristede gældsforpligtelser		516.208	281.134
Gældsforpligtelser		516.208	281.134
Passiver		1.916.949	1.567.427
Eventualforpligtelser	11		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	12		

Noter

	2020/21	2019/20		
1. Personalemkostninger				
Bestyrelseshonorar	247.000	247.000		
	247.000	247.000		
Gennemsnitligt antal beskæftigede	0	0		
2. Andre finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	100.000	63.000		
	100.000	63.000		
3. Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	8.507	3.436		
	8.507	3.436		
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter				
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	358.750	0		
Kostpris ultimo	358.750	0		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	358.750	0		
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris primo	120.000	0		
Tilgang i årets løb	0	68.000		
Afgang i årets løb	-80.000	0		
Overførsler i året til andre poster	0	52.000		
Kostpris ultimo	40.000	120.000		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	40.000	120.000		
6. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder				
<i>Tilknyttede virksomheder</i>				
Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Kreston Denmark ApS	Bogense	100,00	40.000	0
			40.000	0

Noter

	2020/21	2019/20
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Nom. 14.000 R.T. Holding ApS. Ejerandel i Kreston Denmark ApS er i sidste regnskabsår forøget til 100% og overført til tilknyttede virksomheder.		
Kostpris primo	607.289	659.289
Overførsler i året til andre poster	0	-52.000
Kostpris ultimo	607.289	607.289
Af- og nedskrivninger primo	-302.289	-302.289
Af- og nedskrivninger ultimo	-302.289	-302.289
Regnskabsmæssig værdi ultimo	305.000	305.000
8. Øvrige reserver		
Årets tilgang	358.750	0
Saldo ultimo	358.750	0
9. Vedtægtsmæssige reserver		
Deposita fra medlemmer	642.000	530.000
Saldo ultimo	642.000	530.000
10. Overført resultat		
Saldo primo	756.293	988.211
Årets tilgang	2.448	-231.918
Årets afgang	-358.750	0
Saldo ultimo	399.991	756.293

11. Eventualforpligtelser

Kontraktsummen på leverandørkontrakter udgør i alt kr. 255.000 pr. 1. juli 2021.

12. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.