

Kreston SR Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

**Torvet 7, 1. sal
8600 Silkeborg**

CVR-nr. 33 94 87 94

**Årsrapport for 2016
(5. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 31. maj 2017

Bjarne Holm Simonsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016	9
Balance pr. 31. december 2016	10
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2016	12
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Kreston SR Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 31. maj 2017

Direktion

Jens Villemann
direktør

Bestyrelse

Ulrik Kølbæk Alminde
formand

Michael Daugaard Hansen

Jens Villemann

Bjarne Holm Simonsen

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kreston SR Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Torvet 7, 1. sal
8600 Silkeborg
Hjemmeside: www.krestonsr.dk
CVR-nr.: 33 94 87 94
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 13. september 2011
Regnskabsår: 5. regnskabsår
Hjemsted: Silkeborg

Bestyrelse

Ulrik Kølbæk Alminde, formand
Michael Daugaard Hansen
Jens Villemann
Bjarne Holm Simonsen

Direktion

Jens Villemann, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udøve revisions- og rådgivningsvirksomhed samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Den erhvervede kundebase stiller virksomhedejerne til selskabets rådighed mod vederlag. Vederlaget afregnes med baggrund i realiseret omsætning og resultat. Som en del af vederlaget overgår samtlige rettigheder til nye kunder straks til selskabets ejere. Goodwill mv. indregnes og "oparbejdes" således ikke i selskabets regnskab og virksomhed i øvrigt.

Selskabets ejere modtager tillige sædvanlig vederlag for udført arbejde, som indregnes under lønomkostninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på kr. 60.000, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 810.000.

Selskabet oplever fortsat vækst i aktiviteten primært ved vækst i eksisterende kundebase. Pr. 1. december er der indtrådt 3 yderligere ejere, hvorefter selskabet har åbnet kontorer i Herning og Randers. Der er i året realiseret en vækst på 21% målt på produktionen i året, hvilket er mere end forventet ved sidste års regnskabsaflæggelse.

Ledelsen vurderer årets resultat som meget tilfredsstillende.

Virksomhedens videnressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

Opdateret viden og høj faglig indsigt er kernen i en revisions- og rådgivningsvirksomhed. Selskabet er medlem af det frie Statsautoriserede revisornetværk KRESTON DANMARK (www.kreston.dk), hvorfra vi modtager faglige kurser, kvalitetssikringsværktøjer til revisions- og erklæringsarbejdet samt faglige paradigmer mv. Via Kreston har vi tillige et internationalt netværk og samarbejde.

Kreston-samarbejdet har også i år til fulde levet op til forventningerne.

Selskabet er tillige medlem af FSR - Danske Revisorer.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kreston SR Statsautoriseret Revisionspartnerselskab for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af revisions- og rådgivningsydelser samt andre beslægtede opgaver indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Selskabet er skattetransparent, hvorfor der ikke indregnes skat (såvel aktuel som udskudt skat) af årets resultat. Beskatningen af årets resultat sker særskilt hos kommanditistaktionærerne.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Anvendt regnskabspraksis

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0-10 år	0-25 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Bruttofortjeneste		3.327.354	2.937.594
Personaleomkostninger	1	<u>-3.109.460</u>	<u>-2.723.418</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		217.894	214.176
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-154.176</u>	<u>-113.638</u>
Resultat før finansielle poster		63.718	100.538
Finansielle indtægter		950	4.862
Finansielle omkostninger		<u>-4.668</u>	<u>-5.400</u>
Årets resultat		<u>60.000</u>	<u>100.000</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	100.000
Overført resultat		<u>60.000</u>	<u>0</u>
		<u>60.000</u>	<u>100.000</u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>0</u>	<u>141.879</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>141.879</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>0</u>	<u>141.879</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.010.997	978.543
Igangværende arbejder for fremmed regning	3	508.091	39.900
Andre tilgodehavender		76.800	23.100
Periodeafgrænsningsposter		<u>119.537</u>	<u>40.766</u>
Tilgodehavender		<u>1.715.425</u>	<u>1.082.309</u>
Likvide beholdninger		<u>1.087.230</u>	<u>426.915</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>2.802.655</u>	<u>1.509.224</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.802.655</u></u>	<u><u>1.651.103</u></u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		750.000	500.000
Overført resultat		60.000	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>100.000</u>
Egenkapital	4	<u>810.000</u>	<u>600.000</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		46.500	41.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		153.276	345.207
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.624	5.400
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.281.463	204.316
Anden gæld		<u>505.792</u>	<u>454.680</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.992.655</u>	<u>1.051.103</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.992.655</u>	<u>1.051.103</u>
Passiver i alt		<u>2.802.655</u>	<u>1.651.103</u>
Andre usædvanlige forhold i årsrapporten	5		
Eventualposter m.v.	6		
Nærtstående parter og ejerforhold	7		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Årets resultat		60.000	100.000
Reguleringer	8	34.249	114.176
Ændring i driftskapital	9	<u>308.210</u>	<u>67.415</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		402.459	281.591
Renteindbetalinger og lignende		950	4.862
Renteudbetalinger og lignende		<u>-4.667</u>	<u>-5.400</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		<u>398.742</u>	<u>281.053</u>
Køb af materielle anlægsaktiver		0	-60.094
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>111.347</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		<u>111.347</u>	<u>-60.094</u>
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		225	5.400
Kontant kapitalforhøjelse		500.000	0
Betalt udbytte		<u>-350.000</u>	<u>-100.000</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		<u>150.225</u>	<u>-94.600</u>
Ændring i likvider		660.314	126.359
Likvider 1. januar 2016		<u>426.915</u>	<u>300.556</u>
Likvider 31. december 2016		<u><u>1.087.229</u></u>	<u><u>426.915</u></u>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		<u>1.087.229</u>	<u>426.915</u>
Likvider 31. december 2016		<u><u>1.087.229</u></u>	<u><u>426.915</u></u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.953.262	2.630.443
Pensioner	123.287	71.166
Andre omkostninger til social sikring	18.460	19.374
Andre personaleomkostninger	14.451	2.435
	<u>3.109.460</u>	<u>2.723.418</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>3</u>
2 Materielle anlægsaktiver		<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2016		321.750
Afgang i årets løb		<u>-321.750</u>
Kostpris 31. december 2016		<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016		179.871
Årets afskrivninger		30.531
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		<u>-210.402</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2016		<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016		<u>0</u>

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
3 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	603.091	213.900
Igangværende arbejder, acontofaktureret	-95.000	-174.000
	508.091	39.900

Indregnet således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	508.091	39.900
Modtagne forudbetalinger under passiver	0	0
	508.091	39.900

4 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2016	500.000	0	100.000	600.000
Kontant kapitalforhøjelse	500.000	0	0	500.000
Kontant kapitalnedsættelse	-250.000	250.000	0	0
Betalt ordinært udbytte	0	0	-100.000	-100.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-250.000	0	-250.000
Årets resultat	0	60.000	0	60.000
Egenkapital 31. december 2016	750.000	60.000	0	810.000

5 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Selskabets ejervirksomhed stiller kundebase til selskabets rådighed mod vederlag. Vederlaget afregnes med baggrund i realiseret omsætning og resultat. Som en del af vederlaget overgår samtlige rettigheder til nye kunder straks til selskabets ejervirksomhed. Goodwill mv. indregnes og oparbejdes således ikke i selskabets regnskab og virksomhed.

Noter

6 Eventualposter m.v.

Der påhviler selskabet de for branchen sædvanlige hæftelser for professionelt ansvar for udførte rådgivnings- og revisionsopgaver. Selskabet er forsikret herimod med en maksimal erstatningssum på 20 mio. kr.

Selskabet har ikke været part i sager omkring erstatningskrav for udført rådgivning eller revision.

Selskabet har indgået operationelle lejeaftaler vedrørende lokaler for følgende beløb:

Huslejeforpligtelser i perioden indtil lejemål kan opsiges i alt 316 tkr.

Noter

7 Nærtstående parter og ejerforhold

Øvrige nærtstående parter

Komplementaranpartsselskabet KSR

Transaktioner

Der henvises til noten "Andre usædvanlige forhold i årsrapporten".

Komplementaranpartsselskabet KSR stiller sikkerhed for selskabet, hvilket honoreres efter aftale.

Herudover har der ikke i årets løb bortset fra koncerninterne transaktioner og normalt ledelsesvederlag været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Statsautoriseret revisor Jens Villemann, Hedebyvej 3, 8600 Silkeborg

Statsautoriseret revisor Ulrik Kølback Alminde, Skovbrynet 102, 7330 Brande

Statsautoriseret revisor Michael Dugaard Hansen, Gørtlervej 31, 8920 Randers NV

Bjarne Holm Simonsen, Hørmarken 162, Hammerum, 7400 Herning

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	kr.	kr.
8 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-950	-4.862
Finansielle omkostninger	4.668	5.400
Af- og nedskrivninger	<u>30.531</u>	<u>113.638</u>
	<u>34.249</u>	<u>114.176</u>
9 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-633.118	-255.900
Ændring i leverandører mv.	<u>941.328</u>	<u>323.315</u>
	<u>308.210</u>	<u>67.415</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jens Villemann

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-256602991976

IP: 178.157.250.166

2017-06-07 22:35:11Z

NEM ID 

Jens Villemann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-256602991976

IP: 178.157.250.166

2017-06-07 22:35:11Z

NEM ID 

Michael Daugaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: CVR:33948794-RID:81335718

IP: 128.0.10.77

2017-06-08 05:46:30Z

NEM ID 

Ulrik Alminde

Bestyrelsesformand

Serienummer: CVR:33948794-RID:97212329

IP: 78.156.98.155

2017-06-08 06:18:24Z

NEM ID 

Bjarne Holm Simonsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-128999721499

IP: 78.156.98.155

2017-06-08 09:05:51Z

NEM ID 

Bjarne Holm Simonsen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-128999721499

IP: 78.156.98.155

2017-06-08 09:18:32Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CGC8L-D3P6E-ETQIV-6QVNI-F03L5-7ZLL6

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>