

Årsrapport

1. juni 2019 - 31. maj 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 22. september 2020.

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Foreningsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juni 2019 - 31. maj 2020	
Anvendt regnskabspraksis	11
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Noter	18

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020 for FSR - danske revisorer.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2020 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 7. september 2020

Direktion

Charlotte Boline Jepsen
Adm. direktør

Bestyrelse

Peter Gath
Formand

Jens Sørensen
Viceformand

Lars Kronow
Viceformand

Jørgen Kjer

Erik Lund

Jens Kristian Yde

Lau Bent Baun

Janick Klose

Erik Stener Jørgensen

Per Lund Nielsen

Frank Feilskov

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i FSR - danske revisorer

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FSR - danske revisorer for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2020 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020 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 foreningen 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 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 foreningens 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 foreningen, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de 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 foreningens 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 foreningen 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 7. september 2020

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Michael Winther Rasmussen

statsautoriseret revisor
mne28708

Foreningsoplysninger

Foreningsoplysninger

FSR - danske revisorer
Kronprinsessegade 8
1306 København K

Telefon: 33 93 91 91

Telefax: 33 11 09 13

Hjemmeside: www.fsr.dk

E-mail: fsr@fsr.dk

CVR-nr.: 55 09 72 16

Stiftet: 12. januar 1912

Hjemsted: København

Regnskabsår: 1. juni 2019 - 31. maj 2020

Bestyrelse

Peter Gath, Formand
Jens Sørensen, Viceformand
Lars Kronow, Viceformand
Jørgen Kjer
Erik Lund
Jens Kristian Yde
Lau Bent Baun
Janick Klose
Erik Stener Jørgensen
Per Lund Nielsen
Frank Feilskov

Direktion

Charlotte Boline Jepsen, Adm. direktør

Revision

Grant Thornton - Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
v./ Statsautoriseret revisor Michael Winther Rasmussen
Stockholmegade 45
2100 København Ø

Bankforbindelse

Danske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 22. september 2020, Copenhagen
Marriott Hotel, Kalvebod Brygge 5, 1560 København.

Hovedtal og nøgletal

	2019/20	1/1-31/5 2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	77.699	29.737	83.877	91.698	89.376
Andre driftindtægter	2.768	1.024	1.494	1.693	1.618
Bruttoresultat	34.259	12.775	35.839	40.403	40.018
Resultat af ordinær primær drift	751	-3.103	-1.491	1.835	289
Finansielle poster, netto	1	-54	-9	-97	-49
Årets resultat	752	-3.157	-1.500	1.738	240
Balance:					
Balancesum	67.445	64.646	50.396	51.780	57.367
Egenkapital	32.269	31.517	34.673	36.173	34.435
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.178	9.736	158	3.017	6.700
Investeringsaktivitet	-2.954	-719	0	-3.089	-1.111
Pengestrømme i alt	-776	9.017	158	-72	5.589
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	88,7	89,2	92,5	72,8	52,3
Soliditetsgrad	47,8	48,8	68,8	69,9	60,0
Antal ansatte	51	58	55	55	55
Antal medlemmer	4.878	4.963	4.856	4.983	5.059
Antal medlemsvirksomheder	541	556	556	570	594

Foreningens hovedaktiviteter

FSR – danske revisorer er revisorbranchens forening og repræsentant i forhold til politikere, myndigheder og omverdenen generelt. Foreningens formål er at bidrage til et sundt, konkurrencedygtigt og ansvarligt erhvervsliv og en effektiv offentlig sektor. Gennem vores aktiviteter medvirker vi til at sikre finansiell stabilitet og reducere de samfundsmæssige transaktionsomkostninger og til at fremme samfundsansvarlig adfærd. Vores fokus er at skabe troværdighed om finansielle og ikke-finansielle udsagn med afsæt i faglighed, uafhængig ekspertviden og kompetent rådgivning. FSR - danske revisorer har pr. 31. maj 2020 ca. 4.900 personlige medlemmer og ca. 540 medlemsvirksomheder. Heraf organiserer FSR – danske revisorer godt 2.700 godkendte revisorer, svarende til 84% af alle godkendte revisorer.

Foreningens vigtigste aktiviteter er at sikre revisorbranchen optimale rammebetingelser gennem professionel interessevaretagelse samt at bidrage til branchens gode omdømme ved at understøtte et højt kvalitetsniveau i både revisions-, regnskabs- og rådgivningsydelser.

Det er en central del af missionen, at foreningen skal være til gavn for medlemmerne. Medlemmernes oplevelse af FSR – danske revisorer afspejles i den årlige medlemstilfredshedsundersøgelse, som senest blev gennemført i efteråret 2019. Medlemstilfredshedsundersøgelsen viser en general positiv udvikling fra 2018 til 2019 i foreningens tre nøgletal for medlemstilfredsheden – generel tilfredshed, anbefalingsgrad og fastholdelsesgrad.

For at sikre at revisorbranchens ydelser fortsat er relevante, og at revisorerne har den fornødne indsigt og tilstrækkelige kompetencer, lægges der vægt på foreningens aktiviteter indenfor områder, som erklæringsafgivelse, rapportering, digital transformation, bekæmpelse af hvidvask og økonomisk kriminalitet samt krav til revisoruddannelsen. Derudover har Foreningen spillet aktivt ind på de samfundsmæssige udfordringer, der hvor revisorerne er en naturlig del af løsningen som fx data- og cybersikkerhed, bæredygtighed og samfundsansvar samt skattekontrol.

Aktiviteter i 2019/2020

Det seneste år har ansvarlighed og klima været omdrejningspunktet for en stor del af det politiske arbejde på Christiansborg.

Foreningen har i den forbindelse proaktivt rettet fokus de steder, hvor revisorerne kan være en del af løsningen. Det gælder ikke mindst i forhold til at genskabe den vigende tillid til dele af erhvervslivet og til flere af samfundets bærende institutioner som fx skattevæsenet.

Indsatsen afspejles i vores aktiviteter og arrangementer som fx foreningens årsmøde, som handlede om tilliden til danske virksomheder, og til at samfundet fungerer trygt og ordentligt. Det er også afspejlet til vores regnskabs- og CSR-konferencer, hvor rapportering af samfundsansvar har været et centralt omdrejningspunkt.

Ledelsesberetning

Regeringens fokus på genopretningen af tilliden til skattevæsenet har desuden banet vejen for en fornyet debat om revisionspligten, og et bredt flertal af Folketinget har indgået en aftale om den fremtidige skattekontrol, hvor revisionen er fremhævet som et værdifuldt supplement til skattekontrollen i forhold til at sikre højere grad af regelefterlevelse.

Corona-krisen ændrede fundamentalt prioriteringerne i foreningens daglige arbejde. Internt i foreningen blev der oprettet et ”Corona-beredskab” til at koordinere indsatsen over for foreningens medlemmer og dialogen med myndighederne. Foreningen har løbende udsendt en række COVID-19-nyhedsbreve, der er udarbejdet skabeloner og vejledninger til medlemmerne, og der er gennemført relevant træning og uddannelse.

Til at sikre god regelefterlevelse og modvirke snyd, blev der mellem foreningen og regeringen udformet en fælles erklæring med det specifikke fokus at sikre ordentlige og rimelige rammer omkring håndteringen af hjælpepakkerne.

Corona-krisens forsamlingsforbud medførte også, at foreningens SR-akademi, som hvert år forbereder kandidaterne til den revisoreksamen, skulle gentænkes i forhold til form og indhold. Et effektivt samspil mellem sekretariatet, medlemsvirksomhederne og samarbejdspartnere sikrede en løsning, så alle kandidater blev garanteret en kvalificeret undervisning – uagtet hvordan Corona-situationen skulle udvikle sig.

Foreningens efteruddannelsesaktiviteter og foreningens CaseWare løsning har ikke været nævneværdigt berørt af corona-krisen. Interessen for foreningens kurser er på niveau med tidligere år, og knap 10 pct. af kursusdeltagerne har valgt at deltage på et af foreningens nye kurser inden for digitalisering, ledelse og branchedage. Generelt har foreningens kurser gode evalueringer fra kursusdeltagerne, hvor gennemsnitlig 4 ud af 5 deltagere er tilfredse eller meget tilfredse med kursernes faglige niveau og eksekvering.

Foreningens CaseWare-løsning, der er et fundament for den faglige og forretningsmæssige understøttelse af medlemmerne, retter sig mod kerneområderne revision, regnskab, skat og rådgivning. CaseWare-løsningen har generelt et positivt omdømme blandt egne brugere, og løsningen vurderes at ligge stærkt, når det gælder faglighed, regeloverholdelse, support og kvaliteten i løsningen. Kundernes tilfredshed med CaseWare-løsningen fortsætter den positive tendens fra sidste år, således er 71% tilfredse eller meget tilfredse med løsningen, hvilket skal tilskrives en fortsat forbedring af kvaliteten samt en tilgængelig support med en gennemsnitlig svartid på 5 min.

Økonomisk resultat

Årets resultat blev et overskud på 752 t.kr. hvilket er på niveau med de udmeldte forventninger, om et overskud for perioden på mellem 0,5 -1,0 mio. kr. For den tilsvarende periode i 2018/19 var resultatet et underskud på 789 t.kr.

Ledelsesberetning

Årets resultat er påvirket af en forskydning i aktiviteterne i foreningens SR-akademi, som følge af forsamlingsforbuddet, der betød at en række af SR-akademiets undervisningsforløb måtte udskydes, og først er blevet gennemført i juni 2020. Den negative resultateffekt af disse forskydninger er på knap 2 mio.kr.

Sammenlignet med samme periode 2018/19, er der et mindre fald i indtægterne fra medlemskontingenter på 0,5 mio. kr., der kan relateres til øget konsolidering i branchen samt færre godkendte revisorer.

De øvrige aktiviteter ligger på niveau med samme periode 2018/19.

Den negative resultateffekt af, at foreningen måtte flytte SR-akademiet, opvejes af, at foreningen i 2019/20 har haft lavere personaleomkostninger, sammenlignet med samme periode 2018/19. De lavere personaleudgifter fordeler sig med 1.1 mio. kr., på lønudgifter vedrørende udviklingsprojekter, som er blevet aktiveret, og med 3,9 mio.kr. som følge af personaletilpasning og -ændringer. I perioden 2019/20 har der gennemsnitlig været 51 ansatte mod gennemsnitlig 57 ansatte i samme periode 2018/19.

Bestyrelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

De samlede aktiver er pr. 31. maj 2020 steget med 2,8 mio. kr. sammenlignet med 31. maj 2019 og udgør pr 31. maj 2020 67,4 mio. kr. Stigningen kan relateres til en stigning i anlægsaktiver samt en stigning i kortfristede tilgodehavender, der, der kan henføres til periodeforskydning i fakturering på de udskudte undervisningsforløb på SR-Akademiet.

De likvide beholdninger udgør pr. 31. maj 2020 17,4 mio.kr. mod 18,1 mio.kr. pr. 31. maj 2019.

Foreningen har ikke rentebærende gæld og nøgletal for soliditetsgrad og likviditetsgrad er uændrede.

Foreningen har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre det kommende års aktiviteter.

ESG

FSR – danske revisorer ønsker at styrke værdien af og tilliden til ikke-finansielle data, og derfor udgav foreningen i 2019 en publikation med 15 ESG-nøgletal i samarbejde med Nasdaq Copenhagen og Finansforeningen (www.fsr.dk/esg).

Som revisorerne brancheforening ønsker foreningen at vise foreningens medlemmer og andre, at selv mindre organisationer, som FSR – danske revisorer, har mulighed for at tage samfundsansvar ved at arbejde med og rapportere på mål og resultater for klimamæssige, sociale og ledelsesorienterede emner.

Den samlede rapport om ESG - nøgletal med bemærkninger kan læses på foreningens hjemmeside FSR.dk, hvor rapporten publiceres i forbindelse med offentliggørelse af årsrapporten.

Ledelsesberetning

Forventninger til det kommende regnskabsår

I forhold til det fagpolitiske arbejde vil Corona-krisen påvirke rammerne for de politiske prioriteringer på Christiansborg.

For foreningens politiske mærkesager betyder det, at fokus vil være på branchens værdiskabelse i form af mindre svindel og økonomisk kriminalitet, transparent information om virksomhederne finansielle og ikke-finansielle forhold samt øget innovation og effektivitet på bl.a. markedet for erhvervsjuridiske ydelser. Derudover vil arbejdet med den fremtidige rapportering fra og revision af virksomheder af offentlige interesse, de såkaldte PIE-virksomheder, have høj prioritet. Ligesom der vil blive fulgt op på foreningen dialog med myndighederne tilsynet med og kontrollen af revisionsvirksomhederne.

Udviklingen af nye services vil særligt have fokus på nye erklæringsydelser og områder, hvor ny teknologi med fordel kan anvendes, som fx inden for GDPR og datasikkerhed. Men det kan også ske inden for rådgivning og rapportering af ikke-finansiell information.

I forhold til foreningens medlemsydelser, vil der i efteråret blive overvejet en ny kursusstrategi, der tager højde for brancheudviklingen og –tendenser, muligheder i den nye efteruddannelsesbekendtgørelse samt erfaringer gjort på baggrund af COVID-19.

Udviklingen af en Cloud version af CaseWare-løsningen har høj prioritet. Målsætningen er at have en Cloud version, der indeholder Regnskabsklasser A, B, C, Assistance, Revision og integrationer til ERP systemer, CVR m.m., driftsklar ultimo kalenderåret 2020. Der igangsættes en række aktiviteter i efteråret 2020, hvor løsningen præsenteres for medlemsvirksomheder, øvrige kunder og markedet generelt. Derudover overvejer bestyrelsen, hvorvidt foreningens CaseWare-aktiviteter mere hensigtsmæssigt kan henlægges i et selvstændigt selskab.

Foreningen forventer i regnskabsperioden 1/6-2020 – 31/5 – 2021 et overskud på mellem 0,7 – 1,2 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FSR - danske revisorer er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra regnskabsklasse B og C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser i resultatopgørelsen med de beløb der vedrører regnskabsåret.

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Kontingenter, abonnementsindtægter, forsikringer og softwarelicenser periodiseres i resultatopgørelsen over den periode, som indtægten vedrører.

Øvrige kommercielle indtægter samt andre indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når salg og levering har fundet sted. Kursusindtægter fra SR-Akademiet periodiseres over kurssets moduler.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens hovedaktiviteter.

Andre driftsindtægter omfatter huslejeindtægter, royaltyindtægter samt gevinst og tab ved salg af anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Eksterne aktivitetsomkostninger

Eksterne aktivitetsomkostninger består af direkte variable omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til foreningens 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 indeholder renter samt realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget svarer til kostprisen. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktiverne forventede brugstider:

Goodwill	10 år
Øvrige immaterielle anlægsaktiver (udviklingsprojekter)	3 år

Goodwill hidrører fra overtagelse af aktiviteten i RevisorInformatik ApS vedrørende CaseWare og vurderes at have en levetid på 10 år grundet den strategiske betydning for foreningen.

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre om der er indikationer på værdiforringelse udover det som udtrykkes ved ordinære afskrivninger. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives eventuelt til denne lavere genindvindingsværdi.

Denne nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindre gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke generer fremtidige positive pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Bygninger	33 1/3 år
Andre anlæg og driftsmateriel	3 år
Inventar	6 2/3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre om der er indikationer på værdiforringelse udover det som udtrykkes ved ordinære afskrivninger. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives eventuelt til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindre gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke generer fremtidige positive pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kortfristet bankgæld.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter forudbetalte kursusafgifter.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/6 2019 - 31/5 2020 t.kr.	1/1 2019 - 31/5 2019 t.kr.
1 Nettoomsætning	77.699	29.737
2 Andre driftsindtægter	2.768	1.024
Eksterne aktivitetsomkostninger	-23.756	-9.070
Andre eksterne omkostninger	-22.452	-8.916
Bruttoresultat	34.259	12.775
3 Personaleomkostninger	-31.741	-15.263
4 Af- og nedskrivninger	-1.767	-615
Driftsresultat	751	-3.103
Finansielle indtægter	140	4
Øvrige finansielle omkostninger	-139	-58
Årets resultat	752	-3.157
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	752	0
Disponeret fra overført resultat	0	-3.157
Disponeret i alt	752	-3.157

Balance 31. maj

Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.245	0
5 Goodwill	4.541	5.808
5 Udviklingsprojekter under udførelse	1.057	246
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>6.843</u>	<u>6.054</u>
6 Grunde og bygninger	29.589	29.656
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.066	600
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>30.655</u>	<u>30.256</u>
Andre tilgodehavender	145	145
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>145</u>	<u>145</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>37.643</u>	<u>36.455</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.539	2.559
Andre tilgodehavender	124	289
Periodeafgrænsningsposter	6.782	7.210
Tilgodehavender i alt	<u>12.445</u>	<u>10.058</u>
Likvide beholdninger	17.357	18.133
Omsætningsaktiver i alt	<u>29.802</u>	<u>28.191</u>
Aktiver i alt	<u>67.445</u>	<u>64.646</u>

Balance 31. maj

<u>Note</u>	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
Egenkapital	31.517	34.674
Overført resultat	752	-3.157
Egenkapital i alt	32.269	31.517
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.569	1.514
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.569	1.514
7 Modtagne forudbetalinger fra kunder	23.923	19.054
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.903	3.848
Anden gæld	7.781	8.713
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	33.607	31.615
Gældsforpligtelser i alt	35.176	33.129
Passiver i alt	67.445	64.646
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Noter

	1/6 2019 - 31/5 2020 t.kr.	1/1 2019 - 31/5 2019 t.kr.
1. Nettoomsætning		
Medlemskontingenter	25.341	10.689
Nettoomsætning fra kommercielle aktiviteter	51.303	18.865
Anden nettoomsætning	1.055	183
	77.699	29.737
2. Andre driftsindtægter		
Huslejeindtægter	1.855	670
Øvrige indtægter	813	354
Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver	100	0
	2.768	1.024
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	30.900	14.916
Pensioner	371	153
Andre omkostninger til social sikring	470	194
	31.741	15.263
4. Af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	1.356	528
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	411	87
	1.767	615

Noter

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter t.kr.	Goodwill t.kr.	Udviklings- projekter under udførelse t.kr.
Kostpris 1. juni 2019	1.613	12.673	0
Tilgang	1.088	0	1.057
Kostpris 31. maj 2020	2.701	12.673	1.057
Af- og nedskrivninger 1. juni 2019	1.367	6.864	0
Årets afskrivninger	89	1.267	0
Af- og nedskrivninger 31. maj 2020	1.456	8.131	0
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2020	1.245	4.542	1.057

6. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Kostpris 1. juni 2019	45.949	2.742
Tilgang	0	809
Afgang	0	-605
Kostpris 31. maj 2020	45.949	2.946
Af- og nedskrivninger 1. juni 2019	16.294	2.141
Årets afskrivninger	66	345
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-605
Af- og nedskrivninger 31. maj 2020	16.360	1.881
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2020	29.589	1.065

7. Modtagne forudbetalinger fra kunder

Forudbetalinger vedrører periodisering af indtægter hidrørende fra foreningens nettoomsætning.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

I foreningens ejendom er der tinglyst et pantebrev på 10 mio. kr. Pantebrevet er pr. 31. maj 2020 ikke stillet til sikkerhed for tredjemand. Ejendommen er pr. 31. maj 2020 indregnet til en regnskabsmæssig værdi på 29,6 mio. kr.

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Foreningen har skattemæssige underskud til fremførsel på i alt 25 mio.kr. Skatteværdien heraf udgør 5,5 mio. kr. Der er ikke indregnet aktiveret udskudt skat i årsrapporten.

Eventualforpligtelser

Foreningen har indgået operationelle leje- og leasingforpligtelser med en restleasingforpligtelse på t.kr. 1.043. Leasingforpligtelserne har en gennemsnitlig restløbetid på 21 måneder.

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.”

Erik Foged Lund

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-238876729231

IP: 188.120.xxx.xxx

2020-09-07 13:58:37Z

NEM ID 

Charlotte Boline Jepsen

Adm. direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-693291820029

IP: 195.215.xxx.xxx

2020-09-07 14:16:26Z

NEM ID 

Lars Kronow

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-966471939633

IP: 83.151.xxx.xxx

2020-09-07 14:33:36Z

NEM ID 

Lau Bent Baun

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-681836191989

IP: 83.94.xxx.xxx

2020-09-07 14:33:42Z

NEM ID 

Erik Stener Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-166491867607

IP: 83.94.xxx.xxx

2020-09-07 14:55:35Z

NEM ID 

Peter Gath

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-659619888074

IP: 176.20.xxx.xxx

2020-09-07 15:02:04Z

NEM ID 

Jens Kristian Yde

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-917712777687

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-09-08 04:57:32Z

NEM ID 


Janick Klose

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-765352526811

IP: 212.93.xxx.xxx

2020-09-08 05:37:59Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: IIOV7-V3MVD-75J3V-U3M3X-NSIU5-6VZ37

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>

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.”

Jørgen Kjer

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-098311404243

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-09-08 06:08:27Z

NEM ID 

Frank Feilskov

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-316705454134

IP: 93.176.xxx.xxx

2020-09-08 08:36:13Z

NEM ID 

Per Lund Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-513971882914

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-09-08 09:35:03Z

NEM ID 

Jens Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-742392830303

IP: 87.116.xxx.xxx

2020-09-09 11:52:47Z

NEM ID 

Michael Winther Rasmussen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:34209936-RID:36377935

IP: 80.167.xxx.xxx

2020-09-11 09:28:39Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: IIOV7-V3MVD-75J3V-U3M3X-NSIU5-6VZ37

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>