

# Revisoreksamen 2014

## Modul A

Mandag den 4. august 2014

(2 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- disketter, brændbare cd-rommer, egne usb-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier
- mobiltelefoner
- andet elektronisk kommunikationsudstyr

Kommunikation mellem kandidaterne er ikke tilladt, ligesom trådløs kommunikation på computer og adgang til internet skal holdes slukket under eksamen.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vejledende vægt:

Spørgsmål 1	35 %
Spørgsmål 2	35 %
Spørgsmål 3	30 %

Du befinder dig i december 2014 og er nyuddannet statsautoriseret revisor og er ansat i Etik-Revision A/S. Etik-Revision A/S har domicil i trekantsområdet og servicerer en række virksomheder i området, herunder hovedsageligt klasse B og klasse C virksomheder.

Du skal overtage nogle selskabskunder fra en af de ældre partnere (Ole Olsen) i Etik-Revision A/S, idet han forventes at gå på efterløn i løbet af 2015. Ligeledes skal du sammen med din chef (Poul Poulsen) være medunderskrivende revisor på nogle af de klasse C virksomheder, som han indtil nu har været ene underskrivende revisor for. Endvidere skal du være underskrivende revisor for nogle kunder, som Etik-Revision A/S har overtaget fra et andet revisionsfirma. Din kundeportefølje forventes at se således ud:

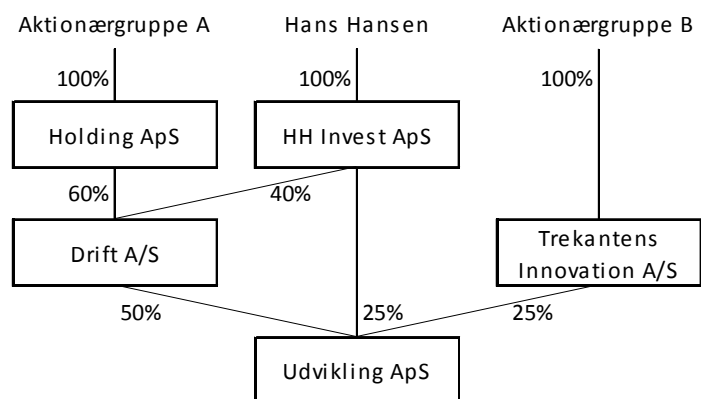
- 7 Klasse B virksomheder omfattet af ÅRL § 135, stk. 1, sidste pkt., som har fravalgt revision, og hvor du skal underskrive assistanceerklæring for regnskabsåret 2014. Assistanceerklæringen for 2013 er underskrevet af Ole Olsen.
- 4 Klasse B virksomheder omfattet af ÅRL § 135, stk. 1, sidste pkt., som har fravalgt revision, og hvor du skal underskrive assistanceerklæring for regnskabsåret 2014. Assistanceerklæringen for 2013 er underskrevet af en revisor fra et andet revisionsfirma.
- 14 Klasse B virksomheder, hvor du skal underskrive revisionspåtegning for regnskabsåret 2014. Revisionspåtegningen for 2013 er underskrevet af Ole Olsen.
- 3 Klasse B virksomheder, hvor du skal underskrive revisionspåtegning for regnskabsåret 2014. Revisionspåtegningen for 2013 er underskrevet af en revisor fra et andet revisionsfirma.
- 12 Klasse C virksomheder, hvor du skal underskrive revisionspåtegning for regnskabsåret 2014 sammen med Poul Poulsen. Revisionspåtegningen for 2013 er underskrevet af Poul Poulsen.

### **Spørgsmål 1 (35 %)**

Du bedes til eget brug – eventuelt i punkt-/skematisk form – skitsere, hvilke handlinger du vil foretage dig vedrørende kunde- og opgaveaccept for ovenstående opgaver, samt hvilke indledende revisions- og/eller arbejdshandlinger du vil foretage. Herudover bedes du skitsere, hvad selskaberne samt medunderskrivende/fratrædende revisor bør/skal foretage sig.

---000---

Du befinder dig nu i marts 2015 og er sammen med din chef revisor for Holding ApS, Drift A/S og Udvikling ApS, som indgår i nedenstående selskabsstruktur. De øvrige selskaber revideres af andre revisionsfirmaer.



Udvikling ApS blev stiftet i 2012 af Drift A/S, HH Invest ApS og Trekantens Innovation A/S med en anpartskapital på DKK 100.000.

Årsrapporten for 2014 for Udvikling ApS blev aflagt i sidste uge og af denne fremgår det, at egenkapitalen udgør DKK 0.

I forbindelse med stiftelsen af Udvikling ApS blev HH Invest ApS tildelt en warrant (tegningsret). Tegningsretten medfører en ret for HH Invest ApS til at nytegne anparter i Udvikling ApS for nominelt DKK 50.000 til kurs 4.000. Fristen for udnyttelsen af tegningsretten er i dag.

Bestyrelsen i Udvikling ApS består af Hans Hansen samt et bestyrelsesmedlem udnævnt af henholdsvis Drift A/S og Trekantens Innovation A/S. Direktionen består af Peter Petersen.

Dit revisionsteam har i denne uge påbegyndt revisionen af årsregnskabet for Drift A/S for 2014. Du er her til morgen blevet opmærksom på, at selskabets egenkapital er tabt, og at selskabet formentlig ikke vil være i stand til at fortsætte driften.

Du er ligeledes her til morgen blevet kontaktet af Hans Hansens advokat, som har informeret dig om, at HH Invest ApS i eftermiddag på en ekstraordinær generalforsamling vil gøre brug af sin tegningsret og dermed indskyde DKK 2.000.000 i Udvikling ApS via en nominel kapitalforhøjelse på DKK 50.000. Advokaten har oplyst, at du og din chef er velkomne til at deltage i den ekstraordinære generalforsamling, hvis I måtte ønske det.

Du har vurderet, at såfremt HH Invest ApS gennemfører kapitalforhøjelsen, og Drift A/S efterfølgende går konkurs – hvad der er udsigt til – vil det medføre, at de anparter, som Drift A/S ejer i Udvikling ApS, bliver et ubehæftet aktiv i konkursboet.

Såfremt HH Invest ApS eller Trekantens Innovation A/S ønsker at købe disse anparter ud af konkursboet, vil de skulle betale en tredjedel af DKK 2.000.000 for at erhverve disse anparter svarende til Drift A/S' nominelle kapital på DKK 50.000 ud af den samlede nominelle kapital på DKK 150.000 efter kapitalforhøjelsen. Såfremt kapitalforhøjelsen ikke gennemføres, vil anparterne ikke have nogen værdi, da det vurderes, at værdien af anparterne svarer til egenkapitalen på DKK 0.

Det vil derfor for HH Invest ApS og Trekantens Innovation A/S være hensigtsmæssigt, at kapitalforhøjelsen først foretages, når der er klarhed over, om Drift A/S indgiver konkursbegæring eller ej.

Din chef er enig med dig i din betragtning og beder dig omgående sende ham en mail om, hvorledes I løser dette dilemma.

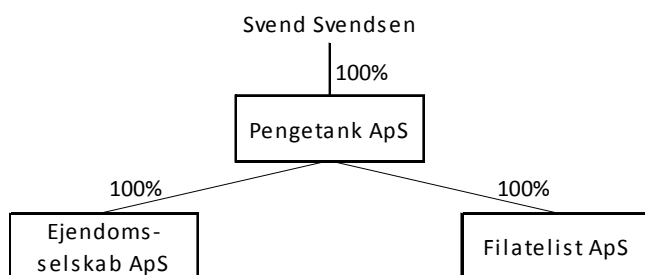
### Spørgsmål 2 (35 %)

Du bedes udarbejde en kortfattet mail til din chef med din begrundede stillingtagen til, om du vil – om du må – og i givet fald hvordan du vil give din information videre omkring uhensigtsmæssigheden ved den påtænkte kapitalforhøjelse.

---000---

Du befinder dig nu i april 2015. Din chef har kontaktet dig og har informeret dig om, at han har haft møde med en potentiel ny kunde, Svend Svendsen, som ejer 3 selskaber, der alle har regnskabsafslutning 30. juni.

Svend Svendsen skal finde en ny revisor for sine 3 selskaber, da hans nuværende revisor går på pension. Strukturen er vist nedenfor.



Egenkapitalen i Pengetank ApS er på 100 MDKK og er hovedsageligt opnået ved, at Svend Svendsen for 7 år siden solgte sin virksomhed til en kapitalfond. Aktiverne består af værdipapirer og kapitalandele.

Ejendomsselskab ApS har en portefølje på 10 ejendomme i henholdsvis Fredericia, Vejle og Kolding med en samlet bogført værdi på 30 MDKK.

Svend Svendsen stiftede i 2014 selskabet Filatelist ApS. Formålet med stiftelsen var at drive en rentabel virksomhed som filatelist, hvilket vil sige handel med frimærker. Svend Svendsen er fuldtidsbeskæftiget i selskabet og modtager fast månedlig gage. Svend Svendsen har ingen private frimærkesamlinger, idet al frimærkehandel foregår i selskabet.

Handlen med frimærker foregår ved, at Svend Svendsen på vegne af Filatelist ApS opkøber større frimærkesamlinger – eller enkelte frimærker – i Danmark og udlandet. Herefter udvælger han frimærker – eller mindre samlinger – som han vurderer er af høj værdi. Disse frimærker sættes til salg på internettet og

på auktioner. Filatelist ApS har siden stiftelsen foretaget 15 større opkøb og har foretaget et par hundrede salg af enkelte frimærker og mindre samlinger.

Varelageret befinder sig i et kælderrum i lejede lokaler, som er fyldt med reoler indeholdende mapper med frimærker. Svend Svendsen anslår, at der er ca. 1.000.000 - 2.000.000 frimærker, idet der dog ikke er en samlet database eller opgørelse over frimærkerne. En stor del af frimærkerne har en meget lille værdi, mens nogle frimærker ifølge Svend Svendsen har en værdi på op til DKK 100.000 - 200.000.

Svend Svendsen foretager bogføringen i et regneark. Når Svend Svendsen på vegne af Filatelist ApS køber frimærkesamlinger eller enkelte frimærker, bogføres dette som varelager. Når der sker et salg af et frimærke – eller mindre samlinger – bogføres det som nettoomsætning. Der bogføres kun et vareforbrug, hvis det solgte frimærke – eller samling – kan direkte henføres til et køb. Sælges der således frimærker fra de større opkøbte frimærkesamlinger, bogføres der ikke et vareforbrug. Årsagen til det er, at kostprisen ikke bliver delt ud på de enkelte frimærker, når der opkøbes frimærkesamlinger.

Bogholderiet viser på nuværende tidspunkt følgende hovedtal: Nettoomsætning 2,1 MDKK, vareforbrug 1,0 MDKK, varelager 4,1 MDKK og balancesum 4,3 MDKK. Disse hovedtal er blot et uddrag af bogholderiet.

Svend Svendsen gemmer en fotokopi af alle de frimærker, som han sælger, ligesom han gemmer mailkorrespondance mv. med de personer og firmaer, som han foretager transaktioner med.

### **Spørgsmål 3 (30 %)**

Du bedes udarbejde et kortfattet notat til din chef med dine bemærkninger til kunde- og opgaveaccept for revisionen af årsregnskaberne for de 3 selskaber for regnskabsåret 2014/15. Det forventes, at du kommer med din stillingtagen til, om I skal acceptere valget som revisor for de 3 selskaber.

---000---