

Revisoreksamen 2018

Eksamen C

Fredag, den 24. august 2018
(4 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven, bortset fra:

- brændbare cd-rommer, USB-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier
- mobiltelefoner
- andet elektronisk kommunikationsudstyr.

Det er ikke tilladt under eksamen at kommunikere med andre end de tilsynsforordnede, hverken verbalt eller elektronisk. 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	30 %
Spørgsmål 3	35 %

Vi er i august 2018.

Du er ansat i Delta Revision A/S. I er generalforsamlingsvalgt revisor for MM Holding ApS og Digital Platform A/S. I har været revisor i mange år, og der udføres revision i begge selskaber. Mads Madsen ejer Digital Platform A/S via sit holdingselskab MM Holding ApS. Han har henvendt sig til jer med en særlig opgave.

Digital Platform A/S er et dansk it-selskab, der har specialiseret sig i udvikling af it-skoleplatforme. Dvs. platforme, som en række skoler bruger som kommunikation til elever, lærere, forældre mv.

Digital Platform A/S har igennem de sidste 3 år haft beskedne overskud. Selskabet har ansat ca. 30 medarbejdere, heraf er de fleste it-udviklere, men der er også sælgere og administrativt personale. Selskabet har anvendt mange ressourcer på udvikling af platformen og har aktiveret ca. 15 mio. kr. i udviklingsomkostninger.

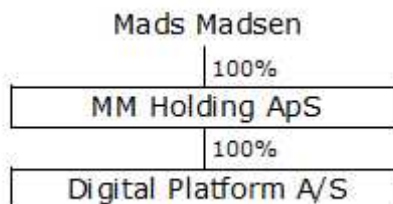
Digital Platform A/S og MM Holding ApS har begge regnskabsafslutning pr. 31. december. I de seneste årsrapporter har I afgivet revisionspåtegninger uden modifikationer.

I Digital Platform A/S er der et skattemæssigt underskud til fremførsel på 6,1 mio. kr. Der er i balancen pr. 31.12.2017 indregnet 0 kr. som skatteaktiv, da der ved sidste regnskabsafslutning ikke var tilstrækkelig sikkerhed for indregning af et skatteaktiv.

Bestyrelsen i Digital Platform A/S består af advokat Bent Lund Hansen, pensioneret revisor Jørgen Mortensen og direktør Mads Madsen.

I bilag 1 er en økonomisk oversigt over Digital Platform A/S.

Ejerstruktur:



På en it-konference i Las Vegas mødte Mads Madsen direktøren for IT Service A/S, Mia Lefevre. IT Service A/S er også en dansk it-virksomhed, der har ca. 60 ansatte. IT Service A/S leverer mange forskellige ydelser. Det er ERP-løsninger, it-sikkerhed, it-hosting mv.

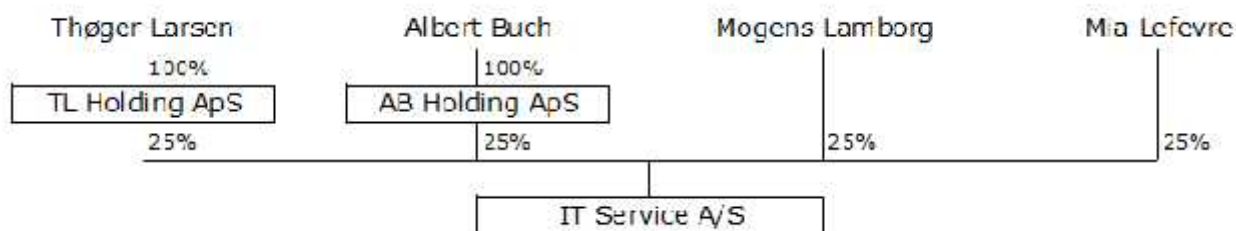
IT Service A/S har købt en række mindre it-virksomheder de seneste 5 år. IT Service A/S er ejet af 4 investorer, hvor Mia Lefevre er en af dem. De 4 investorer har hver indskudt 5 mio. kr. kontant i håbet om den "store gevinst". Indtil nu har der været meget beskedne overskud. Selskabet har i balancen et større goodwillbeløb efter deres opkøb.

IT Service A/S har regnskabsafslutning pr. 31. december. I er ikke revisor for IT Service A/S. I seneste årsrapport er der afgivet en revisionspåtegning uden modifikationer. Der er ingen skattemæssige underskud til fremførsel.

Bestyrelsen i IT Service A/S består af de 4 ejere, konsulent Thøger Larsen, it-direktør Albert Buch, pensioneret fisker Mogens Lamborg og direktør Mia Lefevre.

I bilag 2 er en økonomisk oversigt over IT Service A/S.

Ejerstruktur:



De 2 direktører ønsker at slå Digital Platform A/S og IT Service A/S sammen til en enhed, da de forventer store synergier ved en sammenlægning. De har gennem en længere periode haft mange gode samtaler, og de 2 direktører kan se mange fælles muligheder. Direktørerne har informeret deres respektive bestyrelser om deres drøftelser.

De 2 selskaber har indgået aftale om, at Delta Revision A/S skal være primær rådgiver i den videre proces omkring mulighederne for en sammenlægning, men at begge parter naturligvis skal inddrage egne rådgivere.

Der er foretaget accept af denne opgave.

Det skal bemærkes, at de 2 selskaber har en række kontrakter med kunder, der ikke direkte kan overdrages, hvis der sker salg af aktiviteter. Der skal ske individuelle genforhandlinger ved salg af aktiviteter.

Mads Madsen og Mia Lefevre er begyndt at forberede en sammenlægning af de 2 selskaber. De har blandt andet bedt et uafhængigt Corporate Finance-firma om at værdiansætte de 2 selskaber til brug for en sammenlægning af selskaberne.

Den uafhængige værdiansættelse af de 2 selskaber viser følgende værdiansættelser af de 2 selskaber på baggrund af årsregnskaberne for 2017:

Digital Platform A/S: 8,5 mio. kr.

IT Service A/S: 22,0 mio. kr.

Værdiansættelserne viser værdien af egenkapital.

Spørgsmål 1

Du bedes til Mads Madsen, Digital Platform A/S, og Mia Lefevre, IT Service A/S, udarbejde et fælles notat, som de kan bruge i deres videre arbejde i deres respektive bestyrelser. Notatet skal beskrive de skattemæssige muligheder og konsekvenser for selskaberne og aktionærer ved en sammenlægning af Digital Platform A/S og IT Service A/S samt din anbefaling til den bedste løsning.

----- 0 -----

Der har, som omtalt, været gode drøftelser omkring en mulig sammenlægning. Der er endnu ikke opnået fuld enighed om de ovenfor nævnte værdiansættelser, men begge parter mener, at det er et godt udgangspunkt for det videre arbejde.

En mulighed for sammenlægning af de 2 selskaber er en fusion. Ved en fusion er der en række selskabsretlige forhold, som man skal tage stilling til. Et vigtigt punkt er bytteforholdet, som revisor skal udtale sig om i forbindelse med vurderingsmandsudtalelse om den påtænkte fusion.

Parterne har valgt, at Delta Revision A/S, ved enighed mellem parterne, skal være sagkyndig vurderingsmand og udarbejde vurderingsmandsudtalelse om den påtænkte fusion.

Der er foretaget accept af denne opgave.

Spørgsmål 2

Til din chef bedes du udarbejde et notat omkring det arbejde, der skal udføres for at kunne udtale sig om bytteforholdet (vederlaget) i forbindelse med vurderingsmandsudtalelse om den påtænkte fusion. Notatet skal indeholde en begrundet redegørelse for de konkrete handlinger, I vil udføre, samt den dokumentation, I ønsker stillet til rådighed.

----- 0 -----

Vi er fortsat i august 2018.

Mads Madsen fra Digital Platform A/S er tidligere dansk mester i skydning. Mads Madsen er formand for den lokale skydeklub, der netop har fået et helt nyt anlæg til flugtskydning. Naturforvaltningen under Miljøstyrelsen har lavet en pulje, hvor de giver tilskud.

Den lokale skydeklub har fået godkendt et projekt om et helt nyt anlæg til flugtskydning. De samlede omkostninger var budgetteret til 800 tkr. inkl. moms. Tilskuddet kan dog max. udgøre 50 % af de tilskudsberettigede udgifter inkl. moms. Der kan maksimalt opnås tilskud svarende til det forhåndstilsagn, Miljøstyrelsen har afgivet. Miljøstyrelsen har givet tilsagn om 400 tkr. inkl. moms.

Den lokale skydeklub ansøgte i 2017 om pengene, og de kunne blandt andet søge om tilskud til:

- J indkøb og installation af kastemaskiner
- J indkøb og opførelse af bygninger til kastemaskiner og tekniske installationer, som er nødvendige for driften af skydeanlægget
- J indkøb og installation af støj-dæmpende eller sikkerhedsmæssige foranstaltninger
- J udgifter til nødvendige forundersøgelser, f.eks. udarbejdelse af støjrapport og andre miljøundersøgelser, undersøgelser af ejendomsforhold mv.

Alle udgifter skal opgøres inkl. moms.

Tilskuddet udbetales af Miljøstyrelsen på basis af dokumenterede udgifter. Udbetaling finder sted, når projektet er afsluttet, og anlægget er myndighedsgodkendt. Det er en forudsætning, at alle regninger er betalt, og der foreligger et revisorgodkendt regnskab for projektet. Der henvises til vedlagte revisionsinstruks i bilag 3.

I bilag 4 er vedlagt et regnskab over omkostninger til etablering af skydeanlæg.

Regnskabet aflægges efter "Vejledning for regnskabsaflæggelse for etablering af skydeanlæg pr. 16. august 2017". Vejledningen er ikke vedlagt, men den indeholder ikke særlige krav.

Mads Madsen har henvendt sig til dig, da han gerne vil have din chef til at skrive under på en revisorerklæring, så skydeklubben kan få deres tilskud.

Spørgsmål 3

Du bedes til din chef udarbejde et notat, der omfatter et forslag til revisorerklæring samt en liste over det arbejde, som du vil foreslå, at revisionsfirmaet skal udføre for at kunne afgive en erklæring for den lokale skydeklub.

Bilag 1

Økonomisk oversigt over Digital Platform A/S

Resultatopgørelse, tkr.	2017	2016
Nettoomsætning	42.318	41.916
Vareforbrug	-6.987	-7.076
Personaleomkostninger	-21.886	-20.934
Dækningsbidrag	13.445	13.906
Andre eksterne omkostninger	-8.749	-8.645
Afskrivninger	-3.255	-2.967
Finansielle poster	-870	-790
Resultat før skat	571	1.504
Skat	-137	-361
Årets resultat	434	1.143
Balance, tkr.	31.12.2017	31.12.2016
Udviklingsomkostninger	15.125	12.345
Materielle anlægsaktiver	7.455	8.877
Anlægsaktiver	22.580	21.222
Varebeholdninger	894	934
Tilgodehavender	9.733	10.478
Udskudt skatteaktiv	0	0
Andre omsætningsaktiver	3.034	2.798
Omsætningsaktiver	13.661	14.210
Aktiver	36.241	35.432
Aktiekapital	1.000	1.000
Overført resultat	5.001	4.567
Egenkapital	6.001	5.567
Ansvarligt lån	5.000	5.000
Banklån	4.500	4.900
Langfristet gæld	9.500	9.900
Leverandører	6.034	9.766
Kassekredit	7.920	2.475
Anden gæld	6.786	7.724
Kortfristet gæld	20.740	19.965
Gæld	30.240	29.865
Passiver	36.241	35.432

Bilag 2

Økonomisk oversigt over IT Service A/S

Resultatopgørelse, tkr.	2017	2016
Nettoomsætning	58.356	55.448
Vareforbrug	-17.903	-17.367
Personaleomkostninger	-29.786	-29.098
Dækningsbidrag	10.667	8.983
Andre eksterne omkostninger	-7.093	-6.336
Afskrivninger	-2.402	-2.091
Finansielle poster	-290	-180
Resultat før skat	882	376
Skat	-212	-90
Årets resultat	670	286
Balance, tkr.	31.12.2017	31.12.2016
Goodwill (aktivitetsgoodwill)	18.906	15.097
Materielle anlægsaktiver	3.908	4.890
Anlægsaktiver	22.814	19.987
Varebeholdninger	5.698	5.934
Tilgodehavender	12.733	10.478
Andre omsætningsaktiver	1.634	1.398
Omsætningsaktiver	20.065	17.810
Aktiver	42.879	37.797
Aktiekapital	4.000	4.000
Overført resultat	17.237	16.567
Egenkapital	21.237	20.567
Udskudt skat	698	745
Hensatte forpligtelser	698	745
Leverandører	2.289	3.490
Kassekredit	12.765	6.919
Anden gæld	5.890	6.076
Kortfristet gæld	20.944	16.485
Gæld	20.944	16.485
Passiver	42.879	37.797

Bilag 3

Revisionsinstruks for Miljøstyrelsens tilskud til projekter om etablering af skydebaner

Denne instruks omfatter revisionen af regnskaber for projekter om etablering af nye skydebaneanlæg samt renovering og modernisering af eksisterende skydebaner, hvortil der ydes tilskud fra Miljøstyrelsen.

§ 1. Tilskuddet anvendes til etablering af nye skydebaneanlæg samt renovering og modernisering af eksisterende skydebaner i henhold til en projektbeskrivelse, hvortil der foreligger et forhåndstilsagn fra Miljøstyrelsen.

Stk. 2. Tilskuddet udbetales af Miljøstyrelsen med hjemmel i lov om jagt og vildtforvaltning § 12, nr. 6. Tilskuddet udbetales, når projektet er afsluttet og myndighedsgodkendt. Udbetalingen sker på basis af et revisorgodkendt projektregnskab.

§ 2. Revisionen udføres af en statsautoriseret eller registreret revisor.

§ 3. Revisionen foretages i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012).

Stk. 2. Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med den meddelte bevilling, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

§ 4. Der foretages en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved gennemførelse af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.

§ 5. Revisionen kan udføres ved stikprøvevise undersøgelser. Revisionens omfang skal tilpasses tilskudsmodtagers administrative struktur og forretningsgange, herunder den interne kontrol og andre forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen.

§ 6. Der skal som minimum foretages revision umiddelbart efter, at de tilskudsberettigede aktiviteter er afsluttet.

§ 7. Tilskudsmodtager skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af regnskabet. Tilskudsmodtager skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, revisor finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendigt for udførelsen af sit hverv.

§ 8. Bliver revisor opmærksom på lovovertrædelser eller tilsidesættelser af forskrifter af væsentlig betydning i forbindelse med anvendelse og forvaltning af tilskuddet, påhviler det revisor straks at give tilskudsmodtager meddelelse herom. Revisor skal endvidere påse, at tilskudsmodtager inden 3 uger giver Miljøstyrelsen meddelelse herom. I modsat fald er det revisors pligt at orientere Miljøstyrelsen. Revisors bemærkninger indsendes sammen med meddelelsen.

§ 9. Revisor fører en revisionsprotokol. I revisionsprotokollen indføres beretning om, hvilket revisionsarbejde der er udført, samt alle væsentlige forhold, der har givet anledning til bemærkninger. Specielt oplyses om revisors undersøgelser af samt vurdering og konklusioner vedrørende tilskudsmodtagers interne kontrol og registreringssystemer, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Stk. 2. Ved revisionen af projektregnskabet indføres beretning om den udførte revision, herunder:

- J om revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser
- J om revisor under sin revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om
- J om revisor anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen
- J om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

I revisionsprotokollen indføres endvidere oplysninger om særligt kontrolarbejde, afgivelse af særlige beretninger, rådgivning eller assistance.

Stk. 3. Det reviderede projektregnskab forsynes med en påtegning, hvoraf det skal fremgå, at regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i denne instruks. Forbehold skal fremgå af påtegningen.

Bilag 4

Regnskab - etablering af nyt anlæg til skydebane

Indkøb af kastemaskiner	178.965
Entreprenørarbejde, jf. tilbud	445.600
Støjdæmpere	105.000
Diverse omkostninger	52.800
Forundersøgelser	25.000
	807.365

Alle beløb er inklusive moms.