

Rettevejledning til
SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN
FOR REGISTREREDE REVISORER
28. AUGUST 2017

Generelt

Ved bedømmelsen lægges dels vægt på de i efterfølgende vejledning nævnte konkrete forhold og dels de overordnede forhold, som fremgår af instruks for skriftlig kvalifikationseksamen 2014.

Karaktergivningen af de enkelte spørgsmål er fastsat således:

Opgave 1: 50% (der fordeles således: spm. 1.1, 10%, spm. 1.2, 5%, spm. 1.3 25% og spm. 1.4 10%)

Opgave 2: 50% (der fordeles således: spm. 2.1, 35% og spm. 2.2, 15%)

Vægtningen af de enkelte underspørgsmål fremgår endvidere af det vedlagte retteskema.

Den vejledende vægtning af opgaverne 1 – 2 er også anført på eksamensopgavens forside. Det skal i den forbindelse præciseres, at bedømmelsen af kandidatens besvarelse skal baseres på en helhedsvurdering.

En manglende, mangelfuld eller fejlagtig besvarelse vil, afhængig af omstændighederne, kunne påvirke den samlede bedømmelse i en sådan grad, at den vejledende vægtning af det enkelte spørgsmål må fraviges.

I forbindelse med den afholdte eksamen blev det bemærket, at beløbene i årsrapport og specifikationshæftet ikke stemmer overens med beløbene i skattemæssige specifikationer. Der blev givet 5 minutters ekstra tid til løsning af opgaverne. Det er opgavestillerens opfattelse, at de nævnte beløbsmæssige uoverensstemmelser er uden betydning for løsning af opgaven, idet fejl i regnskabsmateriale, som revisor modtager fra en kunde, til enhver tid kan indeholde fejl og mangler. Herunder afvigelser mellem de forskellige regnskaber og opgørelser. Det er revisors opgave at lokalisere sådanne fejl og mangler. I forbindelse med løsningen af nedenstående opgave bliver kandidaten bedt om at opgøre selskabets skattepligtige indkomst ud fra et korrigeret årsregnskab.

Nedenstående er anført bemærkninger og forslag til, hvad kandidaterne bør omtale i de krævede besvarelser.

KONKRETE RETTEBEMÆRKNINGER TIL SKRIFTLIG OPGAVE 2017.**Opgave 1****Spørgsmål 1.1 (10%)**

(På baggrund af det indleverede regnskabsmateriale bedes du udarbejde et uddrag af revisionsplanlægningsnotat for statusrevisionen af årsrapporten 2016/17 for Friske Varer Engros ApS.

I notatet skal der gives en udførlig redegørelse for revisionsstrategien (karakteren og omfanget af revisionsindsatsen) for de 2 regnskabsposter, hvor der efter din vurdering er størst risiko for væsentlig fejlinformation – herunder en udførlig risikovurdering for de udvalgte revisionsmål.)

Besvarelsen skal omfatte uddrag af et revisionsplanlægningsnotat i henhold til ISA 315, eventuelt suppleret med bilag

Kandidaten har sandsynligvis paradigmer med til eksamen. Sådanne må gerne anvendes, men skal naturligvis tilpasses netop de forhold, som er aktuelle for de i opgaven beskrevne forhold.

Opgavestilleren forventer, at følgende regnskabsposter kan indgå i de af kandidaten udvalgte revisionsmål – bemærk, at der stilles krav om 2 udvalgte revisionsmål, så kandidaten skal udvælge de 2 regnskabsposter, som findes vigtigst og ikke vælge flere. Opgavestilleren finder følgende regnskabsposter relevante:

Varelager, debitorer, anlægsaktiver (herunder afskrivninger), selskabsskat samt going concern forhold. Hvis der udvælges 2 af de nævnte revisionsmål og der redegøres godt for disse, vil det være tilstrækkeligt til en tilfredsstillende løsning. Se bilag 1.

Spørgsmål 1.2 (5%)

(Du bedes udarbejde en liste til din chef over de eksterne bekræftelser, der bør være indhentet inden, du er klar til at gå i gang med revisionen).

Besvarelsen bør omfatte et notat til intern brug i revisionsfirmaet

Udformning og sprogbrug kan godkendes på et niveau, som normalt kan accepteres internt i et revisionsfirma, men som ikke nødvendigvis er velegnet til ekstern brug.

Følgende emner bør helt eller delvis indgå:

Komplet udskrift om selskabets forhold fra erhvervsstyrelsen.

Oplysninger om tinglyste pantsætninger i aktiver (person- og bilbog).

Besvarelse af engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Advokatbrev med oplysninger om eventuelle retssager m.v.

Såfremt kandidaten undlader ét eller flere af ovennævnte emner, skal der være gode argumenter for undladelsen.

Spørgsmål 1.3 (25%)

(Du bedes udarbejde et internt notat til din chef med beskrivelse af de forhold, som efter din opfattelse giver anledning til fejlinformationer i årsrapporten).

Varebeholdning er ifølge oplysninger i bilag 5 opgjort og indregnet til for høj pris, nemlig salgspris. Nedskrivning til kostpris udgør et beløb på DKK 3.124.000. Medfører forbehold.

Debitorer er, bortset fra en hensættelse på DKK 5.000, ifølge opgavens bilag 4 opgjort og indregnet til fuld værdi. Der er givet oplysninger om forskellige forhold, som skal medføre reduktion af den indregnede værdi. I bilag 4 er det oplyst, at Frie Købmænd (fordring på DKK 800.000 fra 2016) er taget under konkursbehandling i juni 2017. Nedskrivning på DKK 640.000 = 100% når der bortses fra moms.

Det oplyses videre i samme bilag, at Lokale Brugser har påpeget fejl og mangler i leverede varer og har standset samhandlen. Der er således udsigt til et tab og opgavestiller vurderer, at der bør hensættes 100% til tab (kr. 640.000), når der bortses fra moms. Medfører forbehold.

Anlægsaktiver. Under anvendt regnskabspraksis i årsrapporten (bilag 1) er oplyst afskrivningsperiode for goodwill og driftsmidler på 5 år. De foretagne afskrivninger er ikke i overensstemmelse hermed. Der korrigeres DKK 160.000 på goodwill og DKK 250.000 på driftsmidler. Medfører forbehold.

Kortfristet gæld

I specifikationshæftet (bilag 2) fremgår det af specifikation til personaleomkostninger (side 7), at der er tilbageført hensættelse til feriepengeforpligtelse fra året før, men ikke indregnet forpligtelse for regnskabsåret. Det fremgår af opgaveteksten side 2, at alle ansatte er funktionærer eller ansat på funktionærlignende forhold og har i øvrigt været ansat i mere end 5 år. Det kan af disse oplysninger udledes, at der skal indregnes hensættelse til ferieforpligtelse. Hensættelsen kan beregnes til 15,5% af 5.212.000 eller DKK 808.000. Medfører forbehold.

Selskabsskat

Alle ovenstående korrektioner vil have betydning for selskabets skattepligtige indkomst, som på det foreliggende grundlag kan opgøres til et negativt beløb på DKK -3.596.799. Opgavestillerens forslag til opgørelse af den skattepligtige indkomst fremgår af bilag 2 til rettevejledningen.

Det fremgår af samme bilag, at opgavestilleren foreslår udskudt skat indregnet til DKK 782.000. (22% af beregningsgrundlaget, som også fremgår af bilag 2 til rettevejledningen. Kandidaterne kan naturligvis argumentere for, at udskudt skat ikke bør indregnes, f.eks. begrundet i selskabets usikre fremtid. Validiteten af sådanne argumenter vurderes af opgaveretter.

Going concern

Revisor bør i forbindelse med sin revision overveje om der foreligger **going concern** i det konkrete tilfælde. Den kortfristede gæld udgør ifølge årsrapporten DKK 9.714.610 (som skal korrigeres til 10.522.610) og omsætningsaktiverne udgør DKK 9.509.000 (hvilket skal korrigeres til DKK 5.105.000, når der bortses fra udskudt skatteaktiv), hvilket umiddelbart, og efter korrektioner i særdeleshed, tyder på en anstrengt likviditet. På det foreliggende grundlag bør revisor tage forbehold for going concern.

Spørgsmål 1.4 (10%)

(Du bedes på det foreliggende grundlag udarbejde et konkret forslag til revisionspåtegning vedrørende årsrapporten 2016/17)

Besvarelsen skal indeholde en konkret revisionspåtegning

Kandidaten medbringer antageligvis paradigmer til revisionspåtegning. Sådanne skal være tilpasset den helt konkrete situation og skal overholde erklæringsbekendtgørelsens bestemmelser (den seneste standard anvendes).

Revisionspåtegningen

Der skal tages forbehold for:

Afvigelse mellem anvendt regnskabspraksis vedrørende afskrivning på goodwill og materielle anlægsaktiver og de indregnede værdier.

Værdiansættelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Værdiansættelse af varebeholdning.

Værdiansættelse af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Going concern.

Konklusion

Revisor skal i den konkrete situation i henhold til Erklæringsbekendtgørelsens § 6 overveje, om der skal afgives en konklusion med forbehold eller en afkræftende konklusion. Endelig skal revisor overveje om, der skal udtrykkes en manglende konklusion.

Oplysning til generalforsamlingen om undladelse af regnskabet godkendelse er ikke pligtig for klasse B, så dette kan udelades.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Bør omhandle udbytte og kapitaltab. Det er opgavestillerens opfattelse, at ledelsen i forbindelse med forurening af varer og klager fra kunder i samme forbindelse burde have taget stilling til de alvorlige økonomiske udfordringer, som de nævnte forhold medførte.

Opgavestillerens forslag til revisionspåtegning fremgår af bilag 3.

Opgave 2

Opgaveteksten lægger nu op til, at kunden efter et møde med revisor indser, at der er tale om en del fejlinformationer i det af kunden udarbejdede årsregnskab. Af hensyn til sit forhold til banken indser kunden det formålstjenlige i, at indarbejde de fejl og mangler, som revisor påpeger i årsregnskabet, og dermed mulighed for undgå en revisionspåtegning med modifikationer.

Herefter er kandidaten klar til at besvare spørgsmål 2.1.

Spørgsmål 2.1 (35%)

(Du bedes udarbejde et internt notat til din chef med angivelse af de relevante beløbsmæssige korrektioner til årsrapporten, som du finder nødvendige. Notatet skal mindst indeholde opgørelse af årets resultat, årets skattepligtige indkomst og egenkapital pr. 30/6 2017)

Notatets indhold

Notatet bør indeholde en kort beskrivelse af de enkelte forhold, som skal ændres i årsregnskabet.

Kandidaten kan vælge at henvise til tekster i tidligere besvarede spørgsmål.

Der skal udarbejdes en beløbsmæssig opstilling, der viser, hvordan kandidaten når frem til et korrigeret resultat før og efter skat samt egenkapital efter indarbejdelse af korrektionerne. Det vil i den forbindelse være naturligt, at kandidaten enten opstiller aktiver og passiver, eller i stedet vælger at vise korrektioner til de enkelte poster i balancen.

Der skal udarbejdes en ny opgørelse af selskabets skattepligtige indkomst for regnskabsåret.

Det forventes også, at kandidaten beregner eventuel udskudt skat (skatteaktiv) og argumenterer for og imod indregning heraf.

Varebeholdning

Det fremgår klart af bilag 5, at varebeholdning indregnes til salgspris. Der skal ske korrektion til kostpris.

Debitorer

Der er kun i begrænset omfang taget hensyn til behov for hensættelse til tab på debitorer. Debitorlisten viser oplysninger om ikke betalte, men overforfaldne fakturaer på et ikke ubetydeligt beløb, oplysning om en kunde i konkurs og en kunde har klaget over fejl og mangler ved varer. Dette sammenkædes med oplysning i opgaveteksten om angreb af skadedyr på lageret. Der bør foretages hensættelse til tab.

Skatteberegning

Den af kunden udarbejdede opgørelse af selskabets skattepligtige indkomst tager udgangspunkt i et forkert årsresultat og forkert tilbageførsel af årets skat.

De nødvendige korrektioner til årsregnskabet vil medføre behov for en del ændringer i den skattepligtige indkomst, der af selskabet (opgavens bilag 3) er opgjort til DKK -520.141. Opgavestilleren opgør den skattepligtige indkomst til DKK -3.596.799. Kandidaten vil sandsynligvis komme til en anden skattepligtig indkomst, idet nogle korrektioner til resultatopgørelsen er baseret på skøn. Kandidaten korrigerer måske forhold som fradrag for forudbetalte omkostninger og periodiseringer med i sin opgørelse af skattepligtig indkomst. Dette bør ikke trække ned ved bedømmelsen, men kan give plus, hvis det medtages. Se bilag 2 til rettevejledning.

Udbytte

Kandidatens beregning af den tilstedeværende likviditet bør komme til det resultat, at der ikke er likviditet til det foreslåede udbytte, som skal fjernes fra årsregnskabet. Endvidere viser det korrigerede årsregnskab, at der ikke er fri egenkapital, som kan gøres til genstand for udlodning.

Spørgsmål 2.2 (15%)

(Du bedes udarbejde et internt notat til din chef med en redegørelse for hvilke yderligere elementer, der skal indarbejdes i årsregnskabet til imødegåelse modifikationer i revisionspåtegningen.

Notatet kan også indeholde forslag til eventuelle erklæringer uden for årsregnskabet, som kunne afhjælpe kravet om modifikationer i revisionspåtegningen).

Ledelsen skal i en ledelsesberetning redegøre for selskabets økonomiske stilling og forhold, som indarbejde en såkaldt "note1", som også redegør for udviklingen i de økonomiske forhold samt eventuel oplysning om sikring af tilstrækkelig likviditet.

Det svar, som her ud over ønskes, er kandidatens forslag om indhentelse af erklæring om tilstrækkelig likviditet til sikring af selskabets drift i mindst 12 måneder fremadrettet. Det vil være oplagt, at lade selskabets hovedaktionær Frisk Holding ApS afgive erklæringen. Det fremgår af opgaveteksten, at holdingselskabet har en likvid behold på ca. 28 mio. kr. og en egenkapital på samme niveau. Disse beløb burde være tilstrækkelig til sikring af selskabets drift i det efterfølgende regnskabsår.

Bilag 1 Revisionsplanlægningsnotat

Bilag 2 Korrektioner til årsregnskabet (beløbsmæssig opstilling)

Bilag 3 Revisors påtegning på årsregnskabet

Bilag 4 Yderligere elementer i årsrapporten: Ledelsesberetning, Revisors udtalelse om ledelsesberetning og "Note 1" Usikkerheder om going concern.

Revisionsplanlægningsnotat

Overskrifter:

- | | |
|--------------------------------------|--|
| 1. Revisors uafhængighed | |
| 2. Planlægningsnotat – ISA 315 | Direktør Sune Sund disponerer og regnskabschef udarbejder årsrapport
Manglende funktionsadskillelse. |
| 3. Interne kontroller i virksomheden | Manglende (se pkt. 2) systemanalytisk revision kan ikke anvendes.
Der anvendes detailrevision og regnskabsanalytisk revision. |
| 4. Going concern problemer | Likviditet på lavt niveau. Tab på debitorer. Varelager. |
| 5. Valg af væsentlighed | Balanceposter, omsætning, resultat, egenkapital |
| 6. Væsentlighed på erklæringsniveau | |
| 7. Væsentlighed – periodiske | |
| 8. Væsentlighed – permanente | |
| 9. Fastsættelse af væsentlighed | For de enkelte regnskabsposter (høj – middel – lav) |
| 10. Risikovurdering | Høj – middel – lav |
| 11. Revisionsmål | Tilstedeværelse, rettigheder, fuldstændighed
Præsentation, periodisering |
| 12. Væsentlige poster | Varelager, debitorer, egenkapital, kortfristet gæld. |

Korrektioner til årsregnskab 2016/17**Resultatopgørelsen**

Årets resultat før skat		1.342.390
Varelager reduceret til kostpris		-3.124.000
Hensættelse til tab på debitorer:		
Frie Købmænd		-640.000
Lokale Brugser		-640.000
Feriegodtgørelse		
15,5% af 5.212.000		-808.000
Afskrivninger		
Goodwill	5 år	-160.000
Driftsmidler	5 år	-250.000
Skat af årets resultat (regulering af udskudt skat)	(782.000+37.000)	819.000
Årets resultat efter skat		-3.460.610

Skattepligtig indkomst

Årets resultat før skat		-4.279.610
Hensættelse til tab på debitorer	(der er valgt lagerprincip)	0
Afskrivninger		
Driftsøkonomiske		600.000
Skattemæssige - driftsmidler		-362.544
Skattemæssige - goodwill		-142.857
Ikke fradragsberettiget repræsentation		
75% af 150.950		113.212
Direktørens 50 års fødselsdag		75.000
Bøde ikke fradragsberettiget		400.000
Skattepligtig indkomst		-3.596.799

Skattemæssige værdier**Driftsmidler**

Saldoværdi primo	(bilag til selvangivelsen)	1.450.175
Tilgang		0
Afgang		0
Afskrivning	(opgavestillerens forslag)	-362.544
Saldo ultimo		1.087.631

Goodwill

Saldoværdi primo		714.286
Årets afskrivning		-142.857
Saldo ultimo		571.429

Udskudt skat

	DRØ	SKM	Grundlag
Driftsmidler	1.100.000	1.087.631	12.369
Goodwill	400.000	571.429	-171.429
Forudbetalinger			0
Periodiseringer			0
Skattemæssigt underskud til fremførsel	0	3.396.799	-3.396.799
Grundlag for beregning af udskudt skat			-3.555.859
22% af grundlaget (skatteaktiv)	782.000		

Balance

Aktiver			
Ifølge årsregnskabet			11.419.000
Korrektioner			
Goodwill			-160.000
Driftsmidler			-250.000
Debitorer			-1.280.000
Varelager			-3.124.000
Udskudt skatteaktiv			782.000
Aktiver i korrigeret årsregnskab			7.387.000
Passiver			
Gæld ifølge årsregnskabet			9.714.610
Korrektioner			
Udskudt skat			0
Udbytte			0
Selskabsskat			0
Feriepengehensættelse			808.000
Gæld i korrigeret årsregnskab			10.522.610
Egenkapital i korrigeret årsregnskab			-3.135.610
Egenkapital 30/6 2017			
Anpartskapital			125.000
Overført resultat:			
Overført fra 2015/16		200.000	
Årets resultat		-3.460.610	-3.260.610
Egenkapital 30/6 2017			-3.135.610

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Friske Varer Engros ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med kr. 6.906.000. Ledelsen har målt varebeholdningerne til salgsværdi, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at nedskrive varebeholdningerne med kr. 3.124.000. Vareforbruget vil som følge heraf blive forøget med kr. 3.124.000, mens årets resultat, og egenkapital vil blive reduceret med kr. 2.436.720 kr.

Selskabets tilgodehavender hos kunder er indregnet i balancen med kr. 2.510.000. Ledelsen har ved målingen ikke taget tilstrækkelig hensyn til forventeligt tab på de nævnte tilgodehavender, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at nedskrive nævnte tilgodehavender med kr. 1.280.000. Årets resultat vil og egenkapital vil blive reduceret med kr. 998.400 kr.

Levetider for anlægsaktiver (goodwill og andre anlæg, driftsmateriel og inventar) er i anvendt regnskabspraksis ansat til 5 år, men de foretagne afskrivninger i årsregnskabet svarer ikke til beskrivelsen, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Baseret på en afskrivningsperiode på 5 år for de nævnte aktiver skulle årets resultat være reduceret med kr. 410.000 i 2016-17 og værdierne skulle være nedbragt med akkumulerede afskrivninger til henholdsvis kr. og kr. 400.000 (goodwill) og andre anlæg, driftsmateriel og inventar til kr. 1.100.000 og egenkapital skulle være reduceret med kr. 319.800.

Ledelsen har ikke indregnet henlæggelse til ferieforpligtelse for personalet, hvilket ikke er i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årets resultat og egenkapital bør reduceres med kr. 630.000.

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Indvirkningen af ovennævnte forhold i årsregnskabet er efter vores opfattelse så gennemgribende, at årsregnskabet ikke skulle have aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Samlet set burde årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven have været udarbejdet under hensyntagen til en forventet afvikling, og anvendt regnskabspraksis for indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have været ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

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 afkræftende 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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne 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 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlodning af udbytte

Det foreslåede udbytte er efter vores opfattelse i strid med selskabslovens bestemmelser. Ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af sin kapital. Ledelsen har ikke inden for selskabslovens tidsfrister sikret, at generalforsamling afholdes, og redegjort for selskabets økonomiske stilling over for kapitalejerne og om fornødent stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Revisorby, den 28. august 2017

Tidens Revision

Registreret revisionsaktieselskab

Jens Jensen

Registreret revisor

Rettevejledning 2017

Yderligere elementer, som bør indgå i årsrapporten

(besvarelse af spørgsmål 2.2)

1. Ledelsens beretning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været handelsvirksomhed med fødevarer og andet hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har i regnskabsårets løb været driftsforstyrrelser på grund af forurening af dele af varelageret. Disse forhold er inden regnskabsårets udløb afhjulpet i fuldt omfang. Fremadrettet forventes det, at driftsresultatet mindst kommer til at ligge på niveau med foregående års tilfredsstillende resultater. Selskabets eneanpartshaver har afgivet støtteerklæring om sikring af tilstrækkelig likviditet til finansiering af selskabets drift i det kommende regnskabsår.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Forventet udvikling

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

2. Tillæg til den uafhængige revisors erklæring

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.

3. Tillæg til noter i årsrapporten

"Note 1"

Usikkerheder om going concern

Usikkerhed i forbindelse med going concern er fyldestgørende beskrevet i ledelsesberetningen, hvortil henvises.