

Revisoreksamen 2023

Dag 1

onsdag, den 16. august 2023

(6 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- USB-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier.
- Mobiltelefoner.
- Andet elektronisk kommunikationsudstyr.

Det er ikke tilladt under eksamenen at kommunikere med andre end de tilsynsforordnede, hverken verbalt eller elektronisk.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

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

Opgave 1	30%
Opgave 2	15%
Opgave 3	30%
Opgave 4	25%
	<hr/>
	100%

Du arbejder i et revisionsfirma, der i en årrække har været valgt som revisor for Mad Holding A/S. Mad Holding A/S ejes af to familieholdingselskaber, som du ikke er revisor for.

Mad Holding driver restaurationer i tre forskellige kæder. Fisk A/S driver fiskerestauranter i otte forskellige byer i Danmark. Grønt A/S driver vegetarrestauranter i fem forskellige byer, og Okse A/S driver restauranter med fokus på kød og grillmad i 12 forskellige byer.

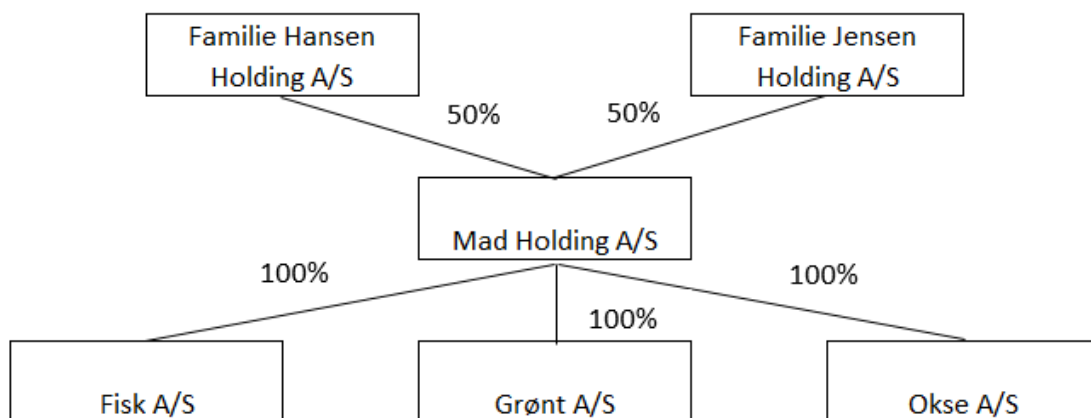
Mad Holding A/S har ti ansatte: En direktør, en regnskabschef, en bogholder og syv medarbejdere i IT-afdelingen. Alle øvrige administrative medarbejdere, kokke, tjenere og lignende er ansat i datterselskaberne.

Holdingselskabet har ingen selvstændig drift, og balancen består hovedsageligt af kapitalandele, omkring 400.000 kr. i likvider og en gæld på 10 mio.kr.

Grønt A/S er købt i 2019: Holdingselskabet betalte i den forbindelse en merpris, denne merpris er allokert til varemærket "Grønt". Derudover opstod der i forbindelse med købet en langfristet gældsforpligtelse over for banken.

Jens Sørensen er direktør i Mad Holding A/S. Jens tiltrådte som direktør i august 2019 og er tidligere direktør i Grønt A/S. Jens Sørensen er ligeledes direktør i de tre datterselskaber.

Bestyrelsen i Mad Holding består af fem personer, to fra familien Hansen, to fra familien Jensen og bestyrelsesformandens advokat, Lars Larsen.

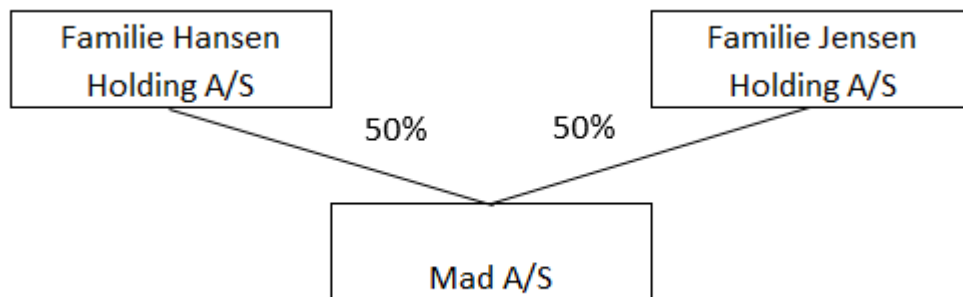


Koncernen aflægger regnskab efter Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C mellem. Deres regnskabsår er 1. juli til 30. juni. Koncernen har ikke og ønsker ikke at implementere IFRS 9, 15 eller 16.

For at optimere driften har bestyrelsen besluttet at fusionere Mad Holding A/S med Fisk A/S, Grønt A/S og Okse A/S. Mad Holding A/S bliver det fortsættende selskab og skifter i forbindelse med fusionen navn til Mad A/S.

Fusionen er besluttet og gennemført inden udgangen af regnskabsåret. Du har ikke assisteret selskabet i forbindelse med fusionen, ligesom du ikke har afgivet nogen erklæringer i forbindelse hermed.

Selskabsstrukturen vil fremover se således ud:



I den forbindelse har ledelsen i juni besluttet at lukke forretningsområdet Okse og deres 12 restauranter og reetablere de opsagte lejemål i de kommende måneder, jf. lejekontrakternes bestemmelser herom.

De resterende 13 restauranter skal drives under navnet Mad og serverer retter fra både Fisk og Grønts menukort.

Koncernen lukker en væsentlig del af deres lokationer for at reducere omkostningerne. Ledelsen forventer dog ikke at omsætningen vil falde væsentligt.

Mad A/S har været hårdt påvirket af de periodiske nedlukninger som følge af COVID-19 i perioden marts 2020 til januar 2022, den efterfølgende øgede inflation, stigende energifgifter og udfordringer med at tiltrække medarbejdere til at arbejde i restauranterne.

Opgave 1 (30%)

Du befinder dig i august 2023.

Regnskabschefen har ikke tidligere gennemført en fusion og har derfor bedt om din hjælp. I bilag 1 har regnskabschefen udarbejdet et udkast til den fusionerede balance baseret på de bogførte værdier pr. 30. juni 2023 samt årets drift for hele perioden 1. juli 2022 – 30. juni 2023. Sammenligningstallene er for Mad Holding A/S.

Regnskabschefen er i tvivl om, hvordan fusionen regnskabsmæssigt skal behandles, samt hvilken effekt nedlukningen af restauranterne vil have på regnskabet.

Spørgsmål 1.1

Du bedes udarbejde et notat til regnskabschefen, der redegør for den regnskabsmæssige behandling af fusionen, herunder hvorvidt der skal ske tilpasning af sammenligningstal, og om der er andre forhold, regnskabschefen skal være opmærksom på.

Spørgsmål 1.2

Derudover skal du i notatet redegøre for den regnskabsmæssige effekt af de ophørte restauranter for årsregnskabet 2022/2023.

Spørgsmålene må gerne besvares samlet.

--- 000 ---

Opgave 2 (15%)

På baggrund af det modtagne regnskab i bilag 1 har din medarbejder udarbejdet en regnskabsanalyse til brug for jeres revision.

Regnskabsanalysen for koncernen, med sammenligningstal, er vedhæftet i bilag 2.

Spørgsmål 2.1

Du bedes kort kommentere på den modtagne regnskabsanalyse til brug for revisionsdokumentationen samt identificere risici, som skal afdækkes i forbindelse med revisionen.

--- 000 ---

Opgave 3 (30%)

I starten af september 2023 er I ved at færdiggøre revisionen af det fusionerede Mad A/S, og du er i gang med at gennemgå den udførte revision. I den forbindelse har du identificeret følgende forhold:

- Det var planlagt, at din medarbejder deltog i lageroptællingen som følge af væsentligheden af lageret. Din medarbejder har dog ikke deltaget i den planlagte lageroptælling 1. juli 2023 grundet sygdom.
- Tre medarbejdere i IT har superbrugeradgang til alle selskabets IT-systemer.

- Mad A/S har i juli 2023 opsagt yderligere to væsentlige lejekontrakter, lukket restauranterne og opsagt medarbejderne tilknyttet disse to restauranter. Regnskabschefen har indregnet en forpligtelse på 2 mio.kr. i regnskabsudkastet.

Spørgsmål 3.1

Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvor du redegør for dine revisionsmæssige overvejelser vedrørende ovenstående tre punkter, samt hvilke revisionshandlinger der skal udføres, før I kan afslutte revisionen af årsregnskabet 2022/23.

--- 000 ---

Opgave 4 (25%)

I nærmer jer bestyrelsesmødet i slutningen af september 2023, hvor regnskabet for 2022/2023 skal godkendes, og revisionen af årsregnskabet er nu i alle væsentlige henseender afsluttet.

Regnskabschefen har behandlet fusionen i overensstemmelse med dit notat i opgave 1, og forhold identificeret i opgave 3 er afdækket uden yderligere bemærkninger.

I forbindelse med din endelige gennemgang af revisionsdokumentationen identificerer du følgende nye forhold:

- 1) Der er tre mellemværender mellem selskabet og selskabets ledelse.
 - Mad A/S har en gæld til Jens Sørensen på 14.321 kr. fra en rejse til en messe i Berlin i december 2022.
 - Mad A/S har et tilgodehavende hos Jens Sørensen på 47.435 kr., der stammer fra, at Jens Sørensen har brugt sit firma MasterCard i april på en påskeferie i Berlin i 2023.
 - Mad A/S har et tilgodehavende hos bestyrelsesformanden, Lars Larsen, på 10.000 kr., der vedrører en overførsel til Lars Larsen til brug for en forretningsrejse til London i januar 2024.
- 2) Selskabet har ikke udarbejdet en procedurebeskrivelse over Mad A/S' bogføringsaktiviteter.

Spørgsmål 4.1

Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvor du redegør for, hvordan forholdene påvirker revisionspåtegningen for årsrapporten for Mad A/S og eventuel anden rapportering.

Spørgsmål 4.2.

Du bedes udarbejde udkast til revisionspåtegning og ledelsesrapportering.

--- 000 ---

Bilag 1: Uddrag til udkast til regnskab 2023 (3 sider).

Bilag 2: Regnskabsanalyse (2 sider).

Bilag 1 – Regnskabsudkast nyt selskab Mad A/S (sammenligningstal Mad Holding A/S (moderselskabet))

	juli 2022 - juni 2023	juli 2021 - juni 2022	Note
Resultatopgørelse (t.kr.)			
Omsætning	822.666	-	
Eksterne omkostninger	(639.851)	(1.398)	
Bruttoresultat	182.815	(1.398)	
Personaleomkostninger	(178.203)	(4.323)	
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	(16.129)	(3)	
Driftsresultat	(11.517)	(5.724)	
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder	-	(18.287)	
Finansielle indtægter	0	1	
Finansielle omkostninger	(1.048)	(1.193)	
Resultat før skat	(12.565)	(25.203)	
Skat af årets resultat	2.639	1.522	
Årets resultat	(9.926)	(23.681)	
Aktiver (t.kr.)	30.06.2023	30.06.2022	
Varemærke (Grønt A/S)	3.063	-	
Immaterielle anlægsaktiver	3.063	-	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21.905	2.977	
Indretning af lejede lokaler	25.372	-	1
Materielle anlægsaktiver	47.277	2.977	
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-	31.952	
Deposita	5.569	-	1
Finansielle anlægsaktiver	5.569	31.952	
Anlægsaktiver	55.909	34.929	
Råvarer og hjælpematerialer	13.369	-	
Varebeholdning	13.369	-	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	681	-	
Udskudte skatteaktiver	5.948	1.522	2
Andre tilgodehavender	4.896	234	
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	43	-	
Periodeafgrænsningsposter	5.877	133	
Tilgodehavender	17.445	1.889	
Likvide beholdninger	428	432	
Omsætningsaktiver	31.242	2.321	
Aktiver	87.151	37.250	

Passiver (t.kr.)	30.06.2023	30.06.2022
Virksomhedskapital	500	500
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-	24.633
Overført resultat	14.275	-432
Egenkapital	14.775	24.701
Gæld til banken (køb af Grønt A/S)	8.301	9.681
Langfristede gældsforpligtelser	8.301	9.681
Gæld til banken	1.379	1.301
Modtagne forudbetalinger	2.886	-
Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.039	284
Anden gæld	35.771	1.283
Kortfristede gældsforpligtelser	64.075	2.868
Gældsforpligtelser	72.376	12.549
Passiver	87.151	37.250

1)

	Indretning af lejede lokaler	Deposita	Status
Grønt Valby	2.460	267	Fortsætter
Grønt Odense	749	168	Fortsætter
Grønt Aarhus	1.029	235	Fortsætter
Grønt Slagelse	1.035	75	Fortsætter
Grønt Frederiksberg	3.256	500	Fortsætter
Fisk Odense	388	379	Fortsætter
Fisk Aarhus	1.654	346	Fortsætter
Fisk Silkeborg	865	211	Fortsætter
Fisk Næstved	12	53	Fortsætter
Fisk Frederiksberg	986	459	Fortsætter
Fisk København	1.235	367	Fortsætter
Fisk Sønderborg	885	80	Fortsætter
Fisk Fisketorvet	556	442	Fortsætter
Okse Næstved	764	54	Lukket
Okse Sønderborg	154	34	Lukket
Okse Esbjerg	343	134	Lukket
Okse København	1.457	432	Lukket
Okse Slagelse	877	121	Lukket
Okse Svendborg	877	121	Lukket
Okse Valby	350	325	Lukket
Okse Odense	2.347	345	Lukket
Okse Silkeborg	951	157	Lukket
Okse Vejle	810	96	Lukket
Okse Ringsted	345	125	Lukket
Okse Nørre Aaby	987	43	Lukket
I alt	25.372	5.569	

2)

Skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for sambeskatningen.

Af det indregnede skatteaktiv udgør 5.500 t.kr. underskud opstået i Grønt A/S før indtrædelse i sambeskatningen.

Derudover er der et ikke indregnet skatteaktiv - opstået som følge af underskud opstået tidligere år.

**Bilag 2 –
Regnskabsanalyse
”koncern”**

	2022/2023	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019
Resultatopgørelse (t.kr.)					
Omsætning	822.666	799.552	899.496	134.893	1.002.517
Eksterne omkostninger	(639.851)	(685.330)	(770.996)	(165.432)	(877.202)
Andre driftsindtægter (COVID-19 kompensation)			48.429	29.731	
Bruttoresultat	182.815	114.222	176.929	(808)	125.315
Personaleomkostninger	(178.203)	(126.828)	(119.782)	(109.621)	(97.441)
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	(16.129)	(16.178)	(15.166)	(13.865)	(13.050)
Driftsresultat	(11.517)	(28.784)	41.981	(124.294)	14.824
Finansielle indtægter	0	1	10	5	9
Finansielle omkostninger	(1.048)	(1.193)	(1.119)	(1.496)	(1.477)
Resultat før skat	(12.565)	(29.976)	40.872	(125.785)	13.356
Skat af årets resultat	2.639	6.295	(8.583)	26.415	(2.805)
Årets resultat	(9.926)	(23.681)	32.289	(99.370)	10.551
Aktiver (t.kr.)					
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2019
Varemærke (Grønt A/S)	3.063	3.676	4.288	4.901	5.513
Immaterielle anlægsaktiver	3.063	3.676	4.288	4.901	5.513
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21.905	35.489	35.624	35.758	42.345
Indretning af lejede lokaler	25.372	28.574	28.254	27.935	34.324
Materielle anlægsaktiver	47.277	64.063	63.878	63.693	76.669
Deposita	5.569	5.050	5.005	6.456	6.543
Finansielle anlægsaktiver	5.569	5.050	5.005	6.456	6.543
Anlægsaktiver	55.909	72.789	73.171	75.050	88.725
Råvarer og hjælpematerialer	13.369	10.401	6.262	5.692	5.175
Varebeholdning	13.369	10.401	6.262	5.692	5.175
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	681	544	55	756	3.640
Udskudte skatteaktiver	5.948	6.230	6.124	5.860	5.331
Andre tilgodehavender	4.896	3.551	11.150	12.793	3.204
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	43	-	-	-	-
Periodeafgrænsningsposter	5.877	5.393	5.028	5.150	5.417
Tilgodehavender	17.445	15.718	22.357	24.559	17.592
Likvide beholdninger	428	8.811	19.267	33.030	79.242
Omsætningsaktiver	31.242	34.930	47.886	63.281	102.009
Aktiver	87.151	107.719	121.057	138.331	190.734

Passiver (t.kr.)	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2019
Virksomhedskapital	500	500	500	500	500
Overført resultat	14.275	24.201	48.182	15.485	116.113
Egenkapital	14.775	24.701	48.682	15.985	116.613
Gæld til banken (Køb af Grønt A/S)	8.301	9.681	10.982	12.282	13.583
Langfristede gældsforpligtelser	8.301	9.681	10.982	12.282	13.583
Gæld til banken	1.379	1.301	1.301	1.301	1.301
Modtagne forudbetalinger	2.886	3.130	2.231	8.905	3.540
Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.039	23.584	16.053	13.830	12.349
Skyldig skat	-	-	6.789	-	1.895
Anden gæld	35.771	45.322	35.019	86.028	41.453
Kortfristede gældsforpligtelser	64.075	73.337	61.393	110.064	60.538
Gældsforpligtelser	72.376	83.018	72.375	122.346	74.121
Passiver	87.151	107.719	121.057	138.331	190.734

Rentabilitetsanalyse	2022/2023	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019
Afkastningsgrad	-3%	-6%	8%	-19%	2%
Overskudsgrad	-1%	-4%	5%	-92%	1%
Aktivernes omsætningshastighed	2,11	1,75	1,73	0,20	1,40
Debitordage	0,27	0,14	0,16	5,95	0,66
Kreditordage	13,58	10,56	7,07	28,88	2,57
Lagerdage	6,78	4,44	2,83	11,99	1,98
Egenkapital forrentning	-13%	-16%	25%	-37%	2%
Fremmedkapitalens forrentning	3%	3%	4%	5%	5%
Indtjeningsevne	2022/2023	2021/2022	2020/2021	2019/2020	2018/2019
Overskudsgrad	-1%	-4%	5%	-92%	1%
Bruttoavanceprocent	22%	14%	14%	-23%	13%
Soliditets- og likviditetsgrad	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2019
Soliditetsgrad	17%	23%	40%	12%	61%
Gearing	4,90	3,36	1,49	7,65	0,64
Anlægsaktivernes andel af balancesummen	64%	68%	60%	54%	47%
Likviditetsgrad	49%	48%	78%	57%	169%