

# Revisoreksamen 2023

Dag 2

torsdag, den 17. august 2023

(6 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

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

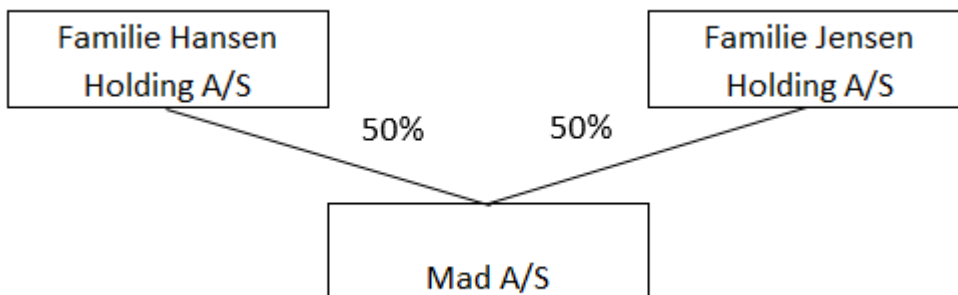
**Det er ikke tilladt under eksamenen at kommunikere med andre end de tilsynsforordnede, hverken verbalt eller elektronisk.**

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

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

Opgave 1	15%
Opgave 2	30%
Opgave 3	25%
Opgave 4	15%
Opgave 5	15%
	<hr/>
	<b>100%</b>

Du arbejder i et revisionsfirma, der i en årrække har været valgt som revisor for Mad A/S. Mad A/S ejes af to familieholdingselskaber, som revideres af de to familiers egne revisorer.



Mad A/S driver restaurationer i de fleste store byer rundt omkring i Danmark. I juni 2023 lukkede Mad A/S en række restauranter.

Selskabet aflægger regnskab efter Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse C mellem. Deres regnskabsår er 1. juli til 30. juni.

## Opgave 1 (15%)

Du befinder dig i oktober 2023.

I forbindelse med færdiggørelsen af revisionen 2022/2023 identificerede I et ulovligt lån til direktøren, som blev oplyst i regnskabet og revisionspåtegningen.

Lånet inkl. strafrenterne udgør 50.263,15 kr. og er blevet fuldt indfriet den 29. september 2023. Erhvervsstyrelsen har nu henvendt sig til Mad A/S og bedt om dokumentation for, at lånet er blevet indfriet samt erklæring fra revisor herom.

I bilag 1 kan du se vejledningen fra Erhvervsstyrelsen.

### Spørgsmål 1.1

Du bedes udarbejde et notat til din chef omkring valg af erklæring til Erhvervsstyrelsen, samt hvilke revisionshandling der skal udføres, inden I kan afgive den ønskede erklæring.

### Spørgsmål 1.2

Derudover bedes du udarbejde et udkast til erklæringen.

--- 000 ---

## Opgave 2 (30%)

Du befinder dig stadig i oktober 2023. Som følge af den stigende inflation og efter flere nedlukninger de seneste år, har Mad A/S behov for tilførsel af yderligere likviditet for at kunne fortsætte driften som planlagt.

Mad A/S' ledelse er gået i dialog med banken. Banken har i den forbindelse bedt om, at revisor udarbejder en erklæring på det udarbejdede budget. Banken har et særligt ønske om, at du som revisor tager kritisk stilling til forudsætningerne, der er indarbejdet i budgettet.

I bilag 2 er der vedhæftet budgettet modtaget fra regnskabschefen. I budgettet er der indarbejdet, at Mad A/S får bevilget et langfristet lån på ca. 21 mio.kr. af banken.

### Spørgsmål 2.1

Du bedes udarbejde et planlægningsnotat og instruks til afgivelse af budgeterklæringen. Planlægningsnotatet og instruksens skal udleveres til dit team, der skal kunne udføre arbejdet på baggrund heraf. Instruksens skal således være præcis og konkret.

--- 000 ---

## Opgave 3 (25%)

Mad A/S' restaurant i Valby åbnede i 2022. Den årlige huslejeregulering er afhængig af restaurantens omsætningen i regnskabsåret (2022/23).

Udlejer har kontaktet Mad A/S for at modtage oplysninger om omsætningen i restauranten i 2022/2023. Udlejer har bedt om en revisorerklæring på, at den oplyste omsætning stemmer til omsætningen, der er indregnet i det reviderede regnskab for Mad A/S for 2022/2023.

Det er første gang, at selskabet skal indsende denne information, og det er første gang, at revisor skal afgive erklæringen.

Selskabet har opgjort omsætningen for lejemålet til 13.283.592 kr. Opgørelsen er dog delvist baseret på ledelsens skøn, da omsætningen af drikkevarer bogføres samlet for alle restauranter og ikke registreres på de enkelte lejemål.

Da omsætningen af drikkevarer i selskabet er dobbelt så stor som omsætningen på mad, har ledelsen estimeret, at omsætningen af drikkevarer i lejemålet udgør 8.855.928 kr., da den faktisk bogførte omsætning af mad udgør 4.427.964 kr.

Da det er første gang, I skal afgive erklæringen, har du besluttet at besøge restauranten for at se restauranten, forstå forretningsgangene og tale med bestyreren. Da du ankommer, kan du se, at størstedelen af restauranten er indrettet som en bar, og at flere af gæsterne udelukkende bestiller

drikkevarer. En væsentlig del af betalingerne foretages kontant, hvilket ikke stemmer overens med det udtræk, du har modtaget over omsætningen, der udelukkende indeholder kortbetalinger.

### **Spørgsmål 3.1**

Grundet de identificerede forhold bedes du udarbejde et notat til din chef om valg af erklæring, herunder beskrive hvilke handlinger der skal udføres, før erklæring kan afgives.

Du bedes vedlægge udkast til erklæring.

--- 000 ---

## **Opgave 4 (15%)**

Banken afviste at stille yderligere likviditet til rådighed for Mad A/S. Ledelsen har derfor arbejdet intensivt på at finde yderligere investorer.

De har været i dialog med en børsnoteret kapitalfond, der investerer i selskaber, hvor de optimerer driften for efterfølgende at sælge selskaberne videre.

Den potentielle nye investor har gennemført deres due diligence.

I den forbindelse har de identificeret, at Mad A/S er blevet hacket, og at der i forbindelse med hackerangrebet er indarbejdet en kode i kassesystemet, der medfører, at der for hver kassetransaktion bliver overført 50 ører til en bankkonto, der ikke tilhører Mad A/S. Transaktionen fremstår med teksten "kortgebyr" i bogføringen.

Mad A/S har mistet omkring 300.000 kr. i forbindelse med svindlen. Forholdet er blevet politianmeldt.

### **Spørgsmål 4.1**

Din chef har bedt dig udarbejde et notat, hvori du redegør for de revisionsmæssige overvejelser for revisionen af årsrapporten 2023/2024, du gør dig i relation til den identificerede svindel.

--- 000 ---

## **Opgave 5 (15%)**

Den børsnoterede kapitalfond, der er børsnoteret på NASDAQ Copenhagen, har færdiggjort deres due diligence, og de tidligere ejere og kapitalfonden er blevet enige om en pris.

Mad A/S bliver en af kapitalfondens væsentlige datterselskaber.

Kapitalfonden er i forvejen kunde i dit revisionsfirma.

Din chef har fået en henvendelse fra kapitalfondens revisionsudvalg, der beder ham rapportere, hvilke ydelser I leverer til Mad A/S, og hvordan det indgår i opgørelsen over tilladte ikke revisionsydelse fremover.

For at få et overblik har din chef trukket en oversigt over, hvilke opgaver I har udført de seneste 12 måneder.

Oversigt over ydelser:

1. Revision af årsregnskabet.
2. Opstilling af årsregnskab.
3. XBRL-indrapportering til Erhvervsstyrelsen.
4. Vurderingsberetning i forbindelse med fusionen af koncernens selskaber.
5. Assistance med ansættelse af ny controller.
6. Erklæring til Erhvervsstyrelsen på indfrielse af ulovligt aktionærlån.
7. Budgeterklæring til banken.
8. Undersøgelse af besvigelser opstået som følge af hackerangreb.
9. Opgørelse af den skattepligtige indkomst.

### **Spørgsmål 5.1**

Du bedes udarbejde en rapportering til revisionsudvalget, hvor du for hver enkelt opgave oplyser, hvorvidt I fortsat må udføre opgaven. Hvis I fortsat må udføre opgaven, bedes du ligeledes redegøre for, hvordan det indgår i opgørelsen over tilladte ikke revisionsydelse.

--- 000 ---

Bilag 1: Vejledning fra Erhvervsstyrelsen på erklæring fra revisor (1 side).

Bilag 2: Budget for 2024 og 2025 (1 side).

## Bilag 1

Styrelsen kræver følgende dokumentation for tilbagebetaling af lånet:

- En erklæring fra selskabets ledelse om, at lånet er tilbagebetalt inkl. lovpligtige renter.
- En erklæring med høj grad af sikkerhed fra en godkendt revisor.

Begge erklæringer skal indeholde oplysninger om:

- at lånet inkl. lovpligtige renter er tilbagebetalt, og
- hvilken dato lånet endeligt er bragt til ophør, og
- at der på tidspunktet for erklæringen ikke længere er registreret et ulovligt kapitalejerlån i selskabet.

Erklæringen fra den godkendte revisor skal være afgivet med høj grad af sikkerhed og opfylde betingelserne i afsnittet om andre erklæringer med sikkerhed i erklæringsbekendtgørelsen.

## Bilag 2

Resultatopgørelse (t.kr.)	Revideret regnskab 2022/2023	Budget 2023/2024	Budget 2024/2025	Note
<b>Omsætning</b>	822.666	825.000	995.426	1
Eksterne omkostninger	(639.851)	(595.866)	(604.659)	2
<b>Bruttoresultat</b>	<b>182.815</b>	<b>229.866</b>	<b>390.767</b>	
Personaleomkostninger	(178.203)	(89.102)	(96.230)	3
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	(16.129)	(17.741)	(17.741)	4
<b>Driftsresultat</b>	<b>(11.517)</b>	<b>122.291</b>	<b>276.796</b>	
Finansielle indtægter	0	0	0	
Finansielle omkostninger	(1.048)	(2.435)	(2.435)	
<b>Resultat før skat</b>	<b>(12.565)</b>	<b>119.856</b>	<b>274.361</b>	
Skat af årets resultat	2.639	(23.971)	(60.360)	
<b>Årets resultat</b>	<b>(9.926)</b>	<b>95.885</b>	<b>214.001</b>	
<b>Aktiver (t.kr.)</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2024</b>	<b>30.06.2025</b>	
Anlægsaktiver	55.909	65.362	71.898	
Varelager og tilgodehavender	30.813	72.694	222.880	
Likvider	428	60.616	119.291	
<b>Aktiver</b>	<b>87.150</b>	<b>198.672</b>	<b>414.069</b>	
<b>Passiver (t.kr.)</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2024</b>	<b>30.06.2025</b>	
Egenkapital	14.775	110.660	324.661	
Langfristede gældsforpligtelser	8.301	29.064	28.568	
Kortfristede gældsforpligtelser	64.074	58.948	60.840	
<b>Passiver</b>	<b>87.150</b>	<b>198.672</b>	<b>414.069</b>	
<b>Likvider primo</b>	<b>8.811</b>	<b>428</b>	<b>60.616</b>	
Bevægelse i perioden	(8.383)	60.188	58.675	
<b>Likvider ultimo</b>	<b>428</b>	<b>60.616</b>	<b>119.291</b>	
<b>Note 1</b>				
Belægningsprocent	75%	87%	87%	
Gns. salgspris pr. gæst	335	395	450	
Antal gæster	2.455.000	2.090.000	2.212.000	
Antal gæster pr. dag pr. lokation	269	520	550	

### Ledelsens kommentar:

Belægningsprocenten forventes at stige som følge af, at kunder fra de forskellige restauranter i byerne nu samles på en enkelt restaurant. Derudover forventes det, at flere holder ferie i Danmark på grund af den økonomiske afmatning og flere frokostgæster, da alle restauranter vil have åbent i dagtimerne.

Den gennemsnitlige salgspris pr. kunde forventes at stige som følge af en inflationsstigning på 10% og ønsket om at få flere grupper over 30, der er mere købestærke.

**Note 2**

**Ledelsens kommentar:**

Eksterne omkostninger falder i 2023/24 som følge af opsigelse af en række lejemål. Derudover forventes der en mindre stigning i omkostningerne som følge af inflationsstigninger.

**Note 3**

**Ledelsens kommentar:**

Som følge af nedlukningen af en række restauranter og dermed opsigelse af omkring 40% af medarbejderne.

Som følge af simplificeringen af koncernen forventes det ligeledes, at de administrative procedurer i selskabet vil medføre opsigelse af administrative medarbejdere.

**Note 4**

**Ledelsens kommentar:**

En række anlægsaktiver bliver fuldt afskrevet i starten af regnskabsåret 2023/2024. Der forventes ikke større investeringer de kommende år.