

**KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR  
REGISTREREDE REVISORER**

**29. AUGUST 2016**

**8 timer**

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.  
Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vejledende vægt:

Spørgsmål 1: 40%

Spørgsmål 2: 40%

Spørgsmål 3: 20%

**Alle hjælpemidler kan medbringes, bortset fra:**

- disketter, hukommelsesstik og lignende,
- mobiltelefoner, eller
- andet elektronisk kommunikationsudstyr.

**Ingen kommunikation mellem kandidaterne er tilladt.**

---

## KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2016

### Opgave nr. 1.

Du er ansat som registreret revisor i Revisionsfirmaet Jensen og Jensen, Registreret Revisionsaktieselskab. Du bestod kvalifikationseksamen sidste år og blev registreret revisor i januar måned i år. Revisionsfirmaet har 20 ansatte foruden dig. Du er kundeansvarlig for 45 kunder, og Jens Jensen er ledelsesansvarlig for alle "dine" kunder.

I juni måned 2016 bliver Revisionsfirmaet Jensen og Jensen bragt i forslag som revisor for en ny kunde, som hedder Tømrer Holding ApS og den tilknyttede virksomhed Tømrerfirmaet ApS (100% ejet). Begge selskaber har regnskabsår 1/7 – 30/6. Tømrer Holding ApS ejes 100% af tømrermester Søren Hansen.

Søren Hansen og hans selskaber har i mange år brugt registreret revisor Karl Karlsen, som driver et lille lokalt revisionsfirma. Lokalkbanken, som Søren Hansen i mange år har haft et frugtbart og fortroligt samarbejde med, har i løbet af det seneste regnskabsår velvilligt udvidet kreditfaciliteterne på grund af den store stigning i tømrerfirmaets aktiviteter. Lokalkbanken synes, det er godt, at der efter år med tilbagegang og stilstand kommer gang i lokalsamfundet. De øgede kreditfaciliteter er stillet til rådighed på baggrund af mange års samarbejde og Søren Hansens faglige dygtighed og erfaring, samt de månedsvise bogføringsbalancer, man har modtaget, og som erfaringsmæssigt har været meget troværdige.

I begyndelsen af juni måned stillede Lokalkbanken forslag om revisorskifte. Ikke fordi man havde noget specifikt at udsætte på firmaets revisor, der i lokalsamfundet er kendt som en meget kompetent revisor, men man ville godt, set på baggrund af udviklingen det seneste års tid, have revisionen udført af et revisionsfirma med større kapacitet.

Tømrermester Søren Hansen er direktør i begge selskaberne, som ikke har nogen bestyrelse. Virksomheden har nu 12 svende, 4 lærlinge og nogle udenlandske ufaglærte medarbejdere. Der er i det seneste års tid endelig kommet gang i nybyggeriet igen, hvorfor mandskabsstyrken i året er fordoblet. I mange år havde virksomheden hovedsagelig en lokal kundekreds og udførte tømrer/snedkerarbejde på såvel nybyggerier som på ombygninger og reparationsarbejder.

I det seneste år, er Storbyg A/S, der driver byggevirksomhed i det meste af landet, blevet en meget stor kunde, som ved regnskabsårets afslutning udgør mere end 80% af Tømrerfirmaet ApSs årlige omsætning. Storbyg A/S optræder som hovedentreprenør, medens fagspecifikke entrepriser overlades til underentreprenører.

Med henblik på at sikre kapacitet og være klar til en forventet stigning i aktiviteterne anskaffede Tømrerfirmaet ApS en værksted- og kontorejendom den 30. juni 2014 for DKK 4.700.000.

---

Den 30. juni 2015 anskaffede Tømrerfirmaet ApS et antal varevogne for et samlet beløb på DKK 4.200.000.

Tømrerfirmaet ApS havde tidligere år med pæn indtjening. Årene 2010 til 2014 var dog mindre gode, men tømrermester Søren Hansen forstod at tilpasse omkostningerne, så selskabet kom igennem disse år uden væsentlige tab. Selskabet havde ved udgangen af regnskabsåret 2014/15 en egenkapital på 4,1 mio. kr. Holdingselskabet havde på samme tidspunkt en egenkapital på ca. 10,0 mio. kr. Heraf udgjorde den tilknyttede virksomhed Tømrerfirmaet ApS de nævnte 4,1 mio. kr.

Tømrermester Søren Hansen er kendt som en dygtig fagmand og leder af virksomheden. Ægtefællen har i mange år stået for bogholderiet, og da hun er revisoruddannet, udarbejder hun sædvanligvis både årsrapporten og selvangivelsen. Disse dokumenter plejer at være færdige lige omkring den 1. august, så tømrermesteren kan komme hen i Lokalbanken og fortælle om årets økonomiske resultater og planer for fremtiden. Udkast til årsrapport med diverse specifikationer og afstemninger med videre afleveres samtidigt til revisor.

Din chef har i juni måned haft møder med tømrermester Søren Hansen og Revisionsfirmaet er valgt til revisor for selskaberne den 25. juni 2016. Du bliver udpeget til at være kundeansvarlig for selskaberne. Det aftales også, at du allerede den 1/7 tager ud i virksomheden for at gennemføre kontrol af lageroptællingen, som virksomheden sædvanen tro har foretaget den 30. juni, hvor alt nødvendigt mandskab er indkaldt til dette formål.

Jens Jensen beder dig om straks at udarbejde et forslag til uafhængighedsvurdering, kundeaccept og kundeaftale, således de formelle forhold kan komme på plads inden kontrollen af lageroptællingen skal finde sted.

### **Spørgsmål 1.1**

Du bedes udarbejde de ovenfor nævnte dokumenter i forbindelse med uafhængighedsvurdering, kundeaccept og kundeaftale.

Det er nu blevet den 5. august og fra Tømrerfirmaet ApS modtager du årsrapporten 2015/16 uden revisionspåtegning (bilag 1) samt skattemæssige specifikationer (bilag 2). Kort tid efter indleveres opgørelser over varelager (bilag 3), debitorer (bilag 4), igangværende arbejder (bilag 5) og kreditorer. Disse dokumenter stemmer nøje med årsrapporten og de skattemæssige opgørelser. Direktør Søren Hansen siger ved den lejlighed, at årsrapporten vel også i år får en blank påtegning, som det var praksis hos den tidligere revisor.

Søren Hansen fortæller desuden, at Storbyg A/S i nogle måneder har haft problemer med at sælge de nyopførte boliger. Dette har medført en anmodning fra Storbyg A/S til alle underleverandører om henstand med betaling af de fakturaer, som underleverandørerne har fremsendt for udført arbejde i foråret 2016. På grund af den lidt træge betaling har Søren Hansen ventet til juli måned med fakturering af de

seneste arbejder, selv om de var afsluttet og afleveret inden 30. juni. Søren Hansen anser Storbygs problemer med salget for at være midlertidigt.

Selskabet har altid været opmærksom på forsigtighedsprincippet ved aflæggelse af årsrapport og for at være på den sikre side i år, har man valgt at foretage en hensættelse til tab på 1,5 mio. kr. (ekskl. moms), hvilket udgør 20 % af det aktuelle tilgodehavende hos Storbyg A/S. Som det fremgår af debitorlisten er alle øvrige tilgodehavender under 30 dage gamle.

Et par uger senere kommer Søren Hansen og fortæller, at han har modtaget brev af 20/8 2016 fra en advokat, der oplyser, at Storbyg A/S er taget under rekonstruktion med fristdag den 18/8 2016. I brevet fra advokaten gøres desuden opmærksom på, at der allerede er foretaget en foreløbig vurdering af kreditorernes stilling, som viser, at § 97 krav i forbindelse med en rekonstruktion skal forvente at eftergive mindst 50 % af deres krav. De krav, som Tømrerfirmaet ApS har overfor Storbyg A/S, er alle at betragte som § 97 krav.

### **Spørgsmål 1.2**

På baggrund af dine foreløbige iagttagelser, modtagne oplysninger, dit generelle kendskab til branchen samt almindelige revisionsmæssige forholdsregler bedes du udarbejde et revisionsplanlægningsnotat for revisionen af årsrapporten for Tømrerfirmaet ApS for 2015/16.

Du skal i notatet tage højde for, at det er første gang, at Revisionsfirmaet Jensen og Jensen skal udføre revisionen for denne kunde.

### **Spørgsmål 1.3**

Du bedes give en kort redegørelse for de revisionsområder, som du finder kan give størst mulighed for fejlinformationer i årsrapporten. I notatet skal der endvidere gives en udførlig redegørelse for revisionsstrategien (karakteren og omfanget af revisionsindsatsen) for det revisionsområde, hvor der efter din vurdering er størst risiko for væsentlig fejlinformation – herunder en udførlig risikovurdering for det udvalgte revisionsmål.

## **Opgave nr. 2**

Efter gennemførelse af dine revisionshandlinger konstaterer du, at bogføringen er korrekt, at bilagsmateriale er behørig, og at bogføringsbalancen stemmer med årsrapporten. Du konstaterer også, at der er fin overensstemmelse mellem bogføring, årsrapport og momsafstemningen samt de skattemæssige specifikationer. Der er ingen bemærkninger til bilagsrevisionen.

### **Spørgsmål 2.1**

På baggrund af ovenstående oplysninger samt de øvrige observationer, som du har gjort ved udførelsen revisionshandlingerne, bedes du udarbejde et internt notat til din chef, hvor du giver en begrundet redegørelse for de eventuelle forhold, som du mener kan give anledning til forbehold og/eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

---

**Spørgsmål 2.2**

Ud fra notatet bedes du udarbejde et konkret forslag til revisionspåtegning til årsrapporten 2015/16.

**Opgave nr. 3.**

Din chef har nu gennemgået din afrapportering, og han har haft et møde med tømrermester Søren Hansen for at gennemgå ovennævnte forslag til revisionspåtegning. Søren Hansen ønsker fortsat en revisionspåtegning uden forbehold på årsrapporten for Tømrerfirmaet ApS, da denne omstændighed er vigtig for at opnå optimale leverings- og betalingsbetingelser på varer, for at blive indbudt til licitationer og for at opnå bankgarantier for byggerier.

**Spørgsmål 3.**

Du bedes udarbejde et internt notat til din chef om de tekstmæssige og beløbsmæssige ændringer, der skal indarbejdes i årsrapporten, samt redegøre for øvrige erklæringer, der skal foreligge, hvis revisionspåtegningen skal være uden forbehold.

Notatet skal desuden vise årets korrigerede resultat (før og efter skat) samt dit begrundede forslag til mulighed for udlodning af udbytte fra Tømrerfirmaet ApS for regnskabsåret 2015/16.

**Bilag:**

1. Årsrapport for 2015/16 for Tømrerfirmaet ApS (Side 1 – 17)
2. Skattemæssige specifikationer (1 side)
3. Opgørelse af varebeholdning (1 side)
4. Debitorliste (1 side)
5. Igangværende arbejder (1 side)

**Tømrefirmaet ApS  
Trævej 2  
9999 Træby**

**Årsrapport  
1. juli 2015 til 30. juni 2016**

**CVR. nr. 12345678**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2016

---

Dirigent

# Indholdsfortegnelse

---

<b>Virksomhedsoplysninger</b>	<b>3</b>
<b>Ledelsespåtegning</b>	<b>4</b>
<b>Den uafhængige revisors påtegning</b>	<b>5</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>6</b>
<b>Resultatopgørelse</b>	<b>8</b>
<b>Balance, aktiver</b>	<b>9</b>
<b>Balance, passiver</b>	<b>10</b>
<b>Noter</b>	<b>11</b>
<b>Eventualposter og forpligtelser mv.</b>	<b>17</b>

## Virksomhedsoplysninger

---

<b>Selskab</b>	Tømrerfirmaet ApS Trævej 2 9999 Træby  CVR-nr: 12345678
<b>Hovedaktivitet</b>	Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været drift af tømrer- og snedkervirksomhed.
<b>Regnskabsår</b>	1. juli 2015 – 30. juni 2016



## Ledelsespåtegning

---

Ledelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2015 til 30. juni 2016.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den valgte regnskabspraksis anses for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Træby, den 1. august 2016

**Direktionen:**

Søren Hansen

# Den uafhængige revisors påtegning

---

Til anpartshaverne i Tømrerfirmaet ApS

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter og udgifter i takt med at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i de følgende afsnit nedenfor.

Visse finansielle aktiver og gældsforpligtelser måles efterfølgende til (amortiseret) kostpris.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Indtægtskriterier

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Skatter, herunder udskudt skat

I skat af årets resultat er indregnet regulering af udskudt skat samt skat af selskabets skattepligtige indkomst for året.

Selskabets skattepligtige indkomst er fremkommet ved at korrigere det regnskabsmæssige resultat for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster. Skat er beregnet heraf med en anvendt skatteprocent på 25.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen.

Udskudt skat fremkommer som 25% af forskellen mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver på balancetidspunktet.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttet virksomhed. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

For selskabets ejendom er den udskudte skat dog beregnet på grundlag af skattemæssigt genvundne afskrivninger tillagt en ejendomsavance beregnet med udgangspunkt i ejendommens bogførte værdi.

## Materielle anlægsaktiver

## Anvendt regnskabspraksis

---

Materielle anlægsaktiver måles til anskaffessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider.

Tab og fortjenester ved afhændelse af aktiver er indregnet i posten "Afskrivninger, anlægsaktiver". En specifikation heraf er vist i noterne.

Nyanskaffelser med en kostpris under DKK 13.000 indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter købspris for medgåede materialer og direkte løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris, som omfatter købspris for medgåede materialer og direkte løn.

Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til fakturapris excl. moms.

### Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominal værdi.

## Resultatopgørelse

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>Perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>		
1 Nettoomsætning	18.680.149	9.531
2 Andre driftsindtægter	193.947	292
3 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-7.020.400	-3.997
4 Andre eksterne omkostninger	-3.573.272	-709
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>8.280.424</b>	<b>5.117</b>
5 Personaleomkostninger	-5.758.189	-3.068
6 Afskrivninger, anlægsaktiver	-208.766	-190
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>2.313.469</b>	<b>1.859</b>
7 Finansielle indtægter	17.553	41
8 Finansielle omkostninger	-431.327	-177
<b>Resultat før skat</b>	<b>1.899.695</b>	<b>1.723</b>
9 Skat af årets resultat	-543.062	-430
<b>Årets resultat</b>	<b>1.356.633</b>	<b>1.293</b>

### Resultatdisponering

Selskabets resultater foreslås disponeret således:

Overført resultat, primo	3.406.851	2.614
Årets resultat	1.356.633	1.293
<b>Til disposition</b>	<b>4.763.484</b>	<b>3.907</b>
Udlodning af udbytte	500.000	500
Overført resultat	4.263.484	3.407
<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>4.763.484</b>	<b>3.907</b>

## Balance

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>Aktiver pr. 30. juni 2016</b>		
10 Grunde og bygninger	4.478.000	4.515
11 Produktionsanlæg og maskiner	12.239	22
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.032.000	4.200
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.522.239</b>	<b>8.737</b>
<hr/>		
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>8.522.239</b>	<b>8.737</b>
<hr/>		
Råvarer og hjælpematerialer	2.378.000	548
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>2.378.000</b>	<b>548</b>
<hr/>		
13 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.305.000	998
Igangværende arbejder for fremmed regning	6.005.000	266
Periodeafgrænsningsposter	100.000	57
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>12.410.000</b>	<b>1.321</b>
<hr/>		
14 <b>Likvide beholdninger</b>	<b>233</b>	<b>1.078</b>
<hr/>		
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>14.788.233</b>	<b>2.947</b>
<hr/>		
<b>Aktiver i alt</b>	<b>23.310.472</b>	<b>11.684</b>
<hr/>		

## Balance

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>Passiver pr. 30. juni 2016</b>		
15 Virksomhedskapital	200.000	200
Forslag til udbytte	500.000	500
Overført resultat	4.263.484	3.407
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>4.963.484</b>	<b>4.107</b>
16 Hensættelser til udskudt skat	347.187	32
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>347.187</b>	<b>32</b>
17 Gæld til kreditinstitutter	5.841.532	6.740
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.841.532</b>	<b>6.740</b>
Driftskredit i Lokalbanken	7.883.743	0
18 Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.543.432	283
19 Selskabsskat	208.538	155
20 Anden gæld	522.556	367
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>12.158.269</b>	<b>805</b>
<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>18.346.988</b>	<b>7.577</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>23.310.472</b>	<b>11.684</b>

## Noter

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Omsætning, udført arbejde	12.801.143	9.523
Omsætning, varesalg	140.006	20
Regulering af igangværende arbejder for fremmed regning	5.739.000	-12
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>18.680.149</b>	<b>9.531</b>
<b>2 Andre driftsindtægter</b>		
Lejeindtægter	60.839	60
Erstatninger	133.108	232
<b>Andre driftsindtægter i alt</b>	<b>193.947</b>	<b>292</b>
<b>3 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer</b>		
Varekøb af materialer	8.850.400	3.996
Varelagerregulering, råvarer og hjælpematerialer	-1.830.000	1
<b>Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer i alt</b>	<b>7.020.400</b>	<b>3.997</b>



## Noter

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>4 Andre eksterne omkostninger</b>		
Repræsentation	8.803	2
Annoncer	7.894	27
Sponsorvirksomhed	101.205	2
Rejser	1.000	0
<b>Salgsfremmende omkostninger</b>	<b>118.902</b>	<b>31</b>
Brændstof	480.800	63
Afgifter og forsikringer	130.000	42
Reparation og vedligeholdelse	68.000	58
<b>Autodrift</b>	<b>678.800</b>	<b>163</b>
Varme	16.420	10
El, vand og gas	14.531	4
Vedligeholdelse	1.847	1
Rengøring	2.684	3
<b>Lokaleomkostninger</b>	<b>35.482</b>	<b>18</b>
Kontorartikler og tryksager	37.454	18
EDB-omkostninger	12.000	9
Telefon og telefax	42.420	27
Leje og leasing af produktionsanlæg og maskiner	800.000	400
Bøde for overtrædelse af arbejdsmiljølovgivningen	250.000	0
Porto	13.767	4
Regnskabsmæssig assistance og revision	23.730	22
Databehandling	2.909	3
Advokathonorar	12.200	1
Rådgivningsassistance	20.000	2
Faglitteratur og tidsskrifter	8.909	10
Kontingenter	10.800	1
<b>Administrationsomkostninger</b>	<b>1.234.189</b>	<b>497</b>
Konstaterede tab på tilgodehavender	5.899	0
Hensat til tab på tilgodehavender	1.500.000	0
<b>Øvrige kapacitetsomkostninger</b>	<b>1.505.899</b>	<b>0</b>
<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>3.573.272</b>	<b>709</b>

## Noter

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>5 Personalemkostninger</b>		
Gager, lønninger og feriepenge	5.200.913	2.888
Pensioner	375.560	133
Andre omkostninger til social sikring	181.716	47
<b>Personalemkostninger i alt</b>	<b>5.758.189</b>	<b>3.068</b>
Antal beskæftigede i selskabet (gns.)	18	10
<b>6 Afskrivninger, anlægsaktiver</b>		
Bygninger	37.000	185
Produktionsanlæg og maskiner	3.766	5
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	168.000	0
<b>Afskrivninger, anlægsaktiver i alt</b>	<b>208.766</b>	<b>190</b>
<b>7 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter, pengeinstitutter	12.050	41
Renter af tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	5.503	0
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>17.553</b>	<b>41</b>
<b>8 Finansielle omkostninger</b>		
Renter, lån	231.279	157
Renter, kassekredit	183.048	3
Garantiprovision	17.000	17
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>431.327</b>	<b>177</b>

## Noter

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>9 Skat af årets resultat</b>		
Selskabsskat af skattepligtig indkomst	227.875	436
Regulering af udskudt skat	315.187	-6
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>543.062</b>	<b>430</b>
<b>10 Grunde og bygninger</b>		
Anskaffelsessum grund	1.000.000	1.000
Anskaffelsessum bygning	3.700.000	3.700
<b>Samlet anskaffelsessum</b>	<b>4.700.000</b>	<b>4.700</b>
Samlede afskrivninger primo	-185.000	0
Årets afskrivninger	-37.000	-185
<b>Samlede afskrivninger</b>	<b>-222.000</b>	<b>-185</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>	<b>4.478.000</b>	<b>4.515</b>
Ejendomsværdi pr. 01.01.2015 DKK 3.600.000		
<b>11 Produktionsanlæg og maskiner</b>		
Samlet anskaffelsessum primo	255.774	259
Tilgang	0	19
Afgang til kostpriser	-13.000	-22
<b>Samlet anskaffelsessum</b>	<b>242.774</b>	<b>256</b>
Samlede afskrivninger primo	-235.084	-251
Afskrivning på afhændede produktionsanlæg og maskiner	8.315	22
Årets afskrivninger	-3.766	-5
<b>Samlede afskrivninger</b>	<b>-230.535</b>	<b>-234</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>	<b>12.239</b>	<b>22</b>
<b>12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Samlet anskaffelsessum primo	5.880.898	1.681
Tilgang i året	0	4.200
<b>Samlet anskaffelsessum</b>	<b>5.880.898</b>	<b>5.881</b>
Samlede afskrivninger primo	-1.680.898	-1.681
Afskrivning på afhændede anlæg og driftsmidler	0	0
Årets afskrivninger	-168.000	0
<b>Samlede afskrivninger</b>	<b>-1.848.898</b>	<b>-1.681</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>	<b>4.032.000</b>	<b>4.200</b>

## Noter

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>13 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.180.000	998
Hensat til imødegåelse af forventet tab	-1.875.000	0
<b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt</b>	<b>6.305.000</b>	<b>998</b>

### 14 Likvide beholdninger

Kasse	233	1
Lokalbanken	0	1.077
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>233</b>	<b>1.078</b>

### 15 Virksomhedskapital

Virksomhedskapital, primo	200.000	200
<b>Virksomhedskapital i alt</b>	<b>200.000</b>	<b>200</b>

Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier/anpartar á DKK 1.000 eller multipla heraf.

### 16 Hensættelser til udskudt skat

Hensættelser til udskudt skat	347.187	32
<b>Hensættelser til udskudt skat i alt</b>	<b>347.187</b>	<b>32</b>

### 17 Gæld til kreditinstitutter

Realkredit (lån i ejendom)	2.481.532	2.540
Finansiering af biler	3.360.000	4.200
<b>Gæld til kreditinstitutter i alt</b>	<b>5.841.532</b>	<b>6.740</b>

Langfristet gæld der forfalder til betaling mere end 5 år efter regnskabsårets udløb udgør DKK 2.100.000

## Noter

---

	2015/16 DKK	2014/15 TDKK
<b>18 Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>		
Leverandører af varer	3.492.890	240
Leverandører af tjenesteydelser	25.542	20
Revisorhonorar	25.000	23
<b>Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt</b>	<b>3.543.432</b>	<b>283</b>
<b>19 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo	154.760	28
Skat af årets resultat	227.875	430
Betalt selskabsskat	-174.097	-303
<b>Selskabsskat i alt</b>	<b>208.538</b>	<b>155</b>
<b>20 Anden gæld</b>		
A-skat m.v.	50.800	28
ATP	16.000	4
Feriepenge	148.000	56
Afsat feriepengeforpligtelse	61.000	59
Søgne- helligdagsbetaling	13.113	16
Løn og gage	17.743	72
Merværdiafgift	215.900	132
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>522.556</b>	<b>367</b>

## Eventualposter og forpligtelser mv.

---

### Eventualforpligtelser

På alle udførte arbejder og leverede materialer gives normale forretningsmæssige garantier.

Sparekassen har afgivet arbejdsgarantier til en værdi af DKK 4.000.000.

### Leje- og leasingforpligtelser

Ingen

### Pantsætninger og sikkerhedsstillelser:

Til sikkerhed for realkreditlån er der udstedt og tinglyst pantebrev med afdrag på lånenes hovedstol.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst ejerpantebrev i ejendommen med nom. DKK 4.000.000. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med DKK 4.478.000

Der er endvidere afgivet løsørejerpantebrev med nom. DKK 250.000 i produktionsanlæg og maskiner, der i årsrapporten er indregnet med DKK 12.239.

Endelig er der afgivet løsørejerpantebrev med nom. DKK 4.200.000 i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 4.032.000.

## SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2016, registrerede revisorer

Skattemæssige specifikationer  
Tømrefirmaet ApS 2015/16

Bilag 2

### Driftsmidler

Saldo primo	4.222.239
Tilgang i året	0
Afgang i året	0
Afskrivningsgrundlag	4.222.239
Afskrivning i året	-1.055.556
<b>Saldo ultimo</b>	<b>3.166.683</b>

### Bygningsafskrivninger

Afskrivning tidligere år	148.000
Afskrivning i året	148.000
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>296.000</b>

### Udskudt skat

	DRØ	SKM	Grundlag
Driftsmidler	4.044.239	3.166.683	877.000
Bygninger	3.478.000	3.404.000	74.000
Varebeholdninger	2.378.000	2.378.000	0
Debitorer	6.305.000	6.305.000	0
Igangværende arbejder	6.005.000	6.005.000	0
<b>Beskatningsgrundlag i alt</b>			<b>951.000</b>

**Udskudt skat** 25% **237.750**

### Opgørelse af skattepligtig indkomst

Årets resultat før skat	1.899.695
Driftsøkonomiske afskrivninger	208.766

Periodiske reguleringer	
Skattemæssige afskrivninger bygninger	-148.000
Skattemæssige afskrivninger driftsmidler	-1.055.556

Permanente reguleringer	
Repræsentation uden fradragsret	6.602

**Skattepligtig indkomst** **911.507**

**Selskabsskat** 25% **227.875**

DRØ = driftsøkonomisk værdi

SKM = skattemæssig værdi

# SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2016, registrerede revisorer

Tømrefirmaet ApS  
Varelager

30/6 2016

bilag 3

Location		2015	2015	2016	2016
		Salgspris	Købspris	Salgspris	Købspris
Værksted	lokale 1	300.000	160.000	680.000	300.000
Værksted	lokale 2	450.000	225.000	1.080.000	500.000
Varevogn	12	50.000	25.000	80.000	35.000
Varevogn	13	75.000	38.000	110.000	50.000
Varevogn	14	60.000	31.000	120.000	55.000
Varevogn	15	55.000	28.000	110.000	50.000
Varevogn	16	45.000	22.000	90.000	40.000
Varevogn	17	20.000	10.000	48.000	22.000
Varevogn	18	18.000	9.000	60.000	28.000
<b>I alt</b>		<b>1.073.000</b>	<b>548.000</b>	<b>2.378.000</b>	<b>1.080.000</b>



## SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2016, registrerede revisorer

Tømrerfirmaet ApS

Bilag 4

### Debitorliste 30. juni 2016

Storbyg A/S

Faktura	28-feb-16	1.650.000
Faktura	31-mar-16	800.000
Faktura	31-mar-16	1.000.000
Faktura	30-apr-16	1.500.000
Faktura	30-apr-16	800.000
Faktura	31-maj-16	1.000.000
Faktura	31-maj-16	750.000
		<b>7.500.000</b>

Lokalboligselskabet

Faktura	22-jun-16	250.000
Faktura	30-jun-16	350.000
		<b>600.000</b>

Øvrige

Hansen	08-jun-16	27.500
Jensen	12-jun-16	10.000
Poulsen	15-jun-16	12.500
Madsen	20-jun-16	30.000
		<b>80.000</b>

**Debitorer i alt**

**8.180.000**

## SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2016, registrerede revisorer

Tømrerfirmaet ApS  
Igangværende arbejder

30/6 2016

Bilag 5

Kunde	Sted	Materialer	Løn	Moms	I alt
Storbyg A/S	Frederiksberg	600.000	380.000	245.000	1.225.000
	Aalborg	800.000	480.000	320.000	1.600.000
	Århus	550.000	275.000	206.250	1.031.250
	Randers	450.000	250.000	175.000	875.000
	Næstved	650.000	325.000	243.750	1.218.750
		<b>3.050.000</b>	<b>1.710.000</b>	<b>1.190.000</b>	<b>5.950.000</b>
Allan Olsen	Lokalbyen	20.000	12.000	8.000	40.000
Kurt Ravn	Lokalbyen	8.000	4.000	3.000	15.000
		<b>28.000</b>	<b>16.000</b>	<b>11.000</b>	<b>55.000</b>
<b>I alt</b>		<b>3.078.000</b>	<b>1.726.000</b>	<b>1.201.000</b>	<b>6.005.000</b>