

**KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR  
REGISTREREDE REVISORER**

**28. AUGUST 2017**

**8 timer**

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

Opgave 1: 50%

Opgave 2: 50%

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

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

**Ingen kommunikation mellem kandidaterne er tilladt.**

---

## KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2017

### Opgave nr. 1

Du er ansat i Tidens Revision Registreret Revisionsaktieselskab. Registreret revisor Jens Jensen, som har drevet revisionsfirmaet i ca. 40 år, ejer alle aktier i revisionsfirmaet. Revisionsfirmaet har 25 ansatte foruden dig. Du er kundeansvarlig for ca. 50 kunder, og Jens Jensen er den ledelsesansvarlige revisor, du er tilknyttet.

Firmaet har i 14 år haft selskabet Friske Varer Engros ApS som kunde. Selskabet ejes 100% af Frisk Holding ApS. Eneanpartshaver i Frisk Holding ApS og direktør i begge selskaber Sune Sund har drevet firmaet i 14 år. Selskabet driver engroshandel med forskellige fødevarer. Kunderne er mindre supermarkeder, som næsten alle er tilsluttet et indkøbs- og markedsføringssamarbejde.

Bortset fra direktør Sune Sund er alle ansatte funktionærer eller ansat på funktionærlignende vilkår. Alle har været ansat i mere end 5 år.

Sune Sund er uddannet butiksslagter og har igennem de år, han har drevet virksomheden, løbende uddannet sig inden for handel og logistik.

Friske Varer Engros ApS har i årenes løb haft pæne økonomiske resultater. Direktør Sune Sund har altid lagt vægt på at have en god ledelse af administrationen, herunder en dygtig regnskabschef, hvorfor revisor altid har oplevet, at regnskabsmateriale og bogføring er perfekt og i orden på alle måder. Konklusionen på revisionen har aldrig givet anledning til modificeret revisionspåtegning. Selskabets økonomiske udvikling har i de forløbne år været præget en støt fremgang, både vedrørende omsætning, indtjening og kapitalforhold. Den 1. juli 2014 overtog selskabet en konkurrerende virksomhed (overtagelse af aktiver) og betalte i den forbindelse blandt andet DKK 1.000.000 for goodwill. Af selskabets driftsmidler er aktiver for et samlet beløb på DKK. 500.000 kr. anskaffet før 1. juli 2010. Den 30. juni 2016 købte Friske Varer Engros ApS varebiler for et samlet beløb på TDKK 1.500.

Selskabet har regnskabsår 1. juli – 30. juni. Friske Varer Engros ApS har som nævnt kompetente ansatte i regnskabsfunktionen, hvorfor revisor ikke i årets løb er inddraget i regnskabsrapportering m.v. til ledelsen. Frisk Holding ApS har en egenkapital på ca. DKK 30. mio. Ud over værdien af Friske Varer Engros ApS består aktiverne i Frisk Holding af børsnoterede værdipapirer og bankindeståender.

Friske Varer Engros ApS har, som noget helt nyt og uventet, haft en noget anstrengt likviditet i de senere måneder. Direktør Sune Sund har i juni måned 2017 fortalt revisor, at årsagen hertil har været afgang af kunder og dermed nedgang i omsætningen og indtjeningen.

Direktør Sune Sund ønsker derfor årsregnskabet 2016/17 færdigt i begyndelsen af august måned, så han kan komme i banken med det. Selskabet har behov for at få øget sin kreditramme i banken for at klare sig igennem efteråret 2017. Der skal blandt andet bruges en del penge på markedsføring og andre tiltag for at genskabe tillid hos kunderne. Årsagen til den manglende tillid hos kunderne skyldes

---

et angreb af skadedyr, som har forurenede en del af varerne på selskabets lager. Desværre var der også blevet leveret forurenede varer til kunder. Fødevarekontrollen har været inde i sagen og har idømt selskabet en bøde.

Fredag den 30. juni tog du ud til virksomheden og gennemførte kontrol af lageroptællingen. I forbindelse med kontrolbesøget forelå komplette og nøjagtige optællingslister med angivelse af stykantal, men uden prisangivelser. Kontrolbesøget gav ikke anledning til bemærkninger, da alt som sædvanligt var omhyggeligt optalt. Du fandt ved kontrolbesøget ingen varer, som havde overskredet holdbarhedsdato.

Den 1. august afleveres den af økonomichefen udarbejdede årsrapport (bilag 1) med tilhørende specifikationshæfte (bilag 2) og skattemæssige specifikationer (bilag 3) samt opgørelse af debitorer (bilag 4) og varelager (bilag 5) pr. 30/6 2017. Herudover afleveres bilagsmaterialet, bogføringsbalancer og kontospecifikationer.

Din chef Jens Jensen gennemlæser de indleverede regnskaber og konstaterer blandt andet det af direktør Søren Sund omtalte fald i omsætningen samt en betydelig nedgang i indtjening men en stort set uændret bruttoavanceprocent.

**Spørgsmål 1.1**

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.

**Spørgsmål 1.2**

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.

Du gennemfører herefter den planlagte revision og er klar til en foreløbig afrapportering til din chef.

**Spørgsmål 1.3**

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

**Spørgsmål 1.4**

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

---

## Opgave nr. 2

Din chef anmoder dig om at indkalde direktør Sune Sund til et møde, hvor kunde og revisor kan drøfte situationen.

På mødet forelægger du dit forslag til revisionspåtegning, som Sune Sund læser og stiller et par spørgsmål til. Herefter gør Sune Sund opmærksom på, at han af hensyn til forhandlinger med banken ønsker en påtegning uden modifikationer og beder om en oversigt over de korrektioner, der skal indarbejdes i årsregnskabet for at Tidens Revision kan afgive den ønskede revisionspåtegning.

### Spørgsmål 2.1

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.

Du konstaterer, at resultatet af de rettelser, som skal indarbejdes i årsregnskabet med henblik på den ønskede revisionspåtegning, er forholdsvis omfattende. Der vil efter din opfattelse stadig være behov for en modificeret revisionspåtegning.

### Spørgsmål 2.2

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.

### Bilag:

1. Årsrapport 2016/17 for Friske Varer Engros ApS (side 1 -12)
2. Specifikationshæfte 2016/17 for Friske Varer Engros ApS (side 1 – 9)
3. Skattemæssige specifikationer 2016/17 for Friske Varer Engros ApS (side 1 – 4)
4. Debitorliste (1 side)
5. Varelageropgørelse (1 side)

**Friske Varer Engros ApS**

**CVR-nummer 12121212**

**Årsrapport 2016/17**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den / 2017.

---

Sune Sund  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

Selskabsoplysninger .....	2
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet .....	4
Anvendt regnskabspraksis .....	5
Resultatopgørelse .....	8
Aktiver .....	9
Passiver .....	10
Noter .....	11

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Friske Varer Engros ApS  
Landby

Hjemstedskommune: Land og by Kommune  
CVR-nummer: 12121212  
Regnskabsperiode: 1. juli 2016 – 30. juni 2017

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er ifølge vedtægterne at drive virksomhed med salg af fødevarer og dertil beslægtede produkter.

### Direktion

Sune Sund

### Ejerforhold

Frisk Holding ApS  
ejer samtlige anpartar i selskabet

### Tilknyttet virksomhed

Frisk Holding ApS

### Pengeinstitut

Land- og bybank

### Revisor

Tidens Revision  
Registreret revisionsaktieselskab

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Friske Varer Engros ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Landby, den 1. august 2017

**Direktionen:**

Sune Sund

Direktør



## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

---

### Til kapitalejeren i Friske Varer Engros ApS

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

### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet 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.

Revisorby, 28. august 2017

### Tidens Revision

Registreret revisionsaktieselskab

Jens Jensen

Registreret revisor

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

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

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Ingen ændringer.

### Regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år

### Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, 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 nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen ved fakturering. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger, sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse vedrørende aconto-skatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede økonomiske levetid.

Der indgår forventede økonomiske levetider som følger:

Goodwill	5 år
----------	------

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
---	------

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

### 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominal værdi.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

		2016/17	2015/16
Note	<b>Resultatopgørelse</b>	DKK	1.000 DKK
	<b>Perioden 1. juli - 30. juni</b>		
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>6.795.560</b>	<b>12.614</b>
1	Personaleomkostninger	-5.094.800	-5.299
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-190.000	-200
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.510.760</b>	<b>7.115</b>
2	Finansielle indtægter	2.030	5
	Finansielle omkostninger	-170.400	-100
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.342.390</b>	<b>7.020</b>
	Skat af årets resultat	-177.000	-1.523
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.165.390</b>	<b>5.497</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
	Overført resultat primo	200.000	1.703
	Årets resultat	1.165.390	5.497
	<b>Til disposition i alt</b>	<b>1.365.390</b>	<b>7.200</b>
	Udlodning af udbytte	1.000.000	7.000
	Overført resultat ultimo	365.390	200
	<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>1.365.390</b>	<b>7.200</b>

Note	Balance	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
	<b>Aktiver pr. 31. december</b>		
	Goodwill	560.000	600
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>560.000</b>	<b>600</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.350.000	1.500
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>1.350.000</b>	<b>1.500</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.910.000</b>	<b>2.100</b>
	Varebeholdning	6.906.000	3.330
	<b>Varebeholdning</b>	<b>6.906.000</b>	<b>3.330</b>
3	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.510.000	4.800
	Tilgodehavende skat	43.000	14
	Udskudt skatteaktiv	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	50.000	46
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>2.603.000</b>	<b>4.860</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>0</b>	<b>4.028</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.509.000</b>	<b>12.218</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>11.419.000</b>	<b>14.318</b>

Note	Balance	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
	<b>Passiver pr. 31. december</b>		
	Anpartskapital	125.000	125
	Overført resultat	365.390	200
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	7.000
4	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.490.390</b>	<b>7.325</b>
	Hensættelser til udskudt skat	214.000	37
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>214.000</b>	<b>37</b>
	Driftskredit	3.988.630	800
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.060.050	3.660
	Selskabsskat	0	0
	Anden gæld	1.665.930	2.496
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>9.714.610</b>	<b>6.956</b>
	<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>9.928.610</b>	<b>6.993</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>11.419.000</b>	<b>14.318</b>

Noter	2016/17	2015/16		
	DKK	1.000 DKK		
<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>			
	Lønninger	4.398.000	4.742	
	Pensioner	390.000	260	
	Andre omkostninger til social sikring	306.800	297	
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>5.094.800</b>	<b>5.299</b>	
<b>2</b>	<b>Finansielle indtægter</b>			
	Øvrige renteindtægter	2.030	5	
	<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>2.030</b>	<b>5</b>	
<b>3</b>	<b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.515.000	4.990	
	- hensat til tab	-5.000	-190	
	<b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt</b>	<b>2.510.000</b>	<b>4.800</b>	
<b>4</b>	<b>Egenkapital</b>			
	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt	
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	
	Saldo primo	125	200	325
	Årets resultat	0	165	165
	<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125</b>	<b>365</b>	<b>490</b>

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter a DKK. 1.000 eller multipla heraf.

Virksomhedskapitalen er ikke opdelt i flere klasser.



	2016/17	2015/16
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK

---

**Eventualforpligtelser**

Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier på leverede produkter.

**Leasing- og andre forpligtelser**

Selskabet har indgået følgende forpligtelse:

Leasing af driftsmidler (aftalen er udløbet primo året)	TDKK.	0
Sponsorater	TDKK.	200

Ingen skatteforpligtelser.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

I driftsmidler og inventar er der tinglyst følgende sikkerheder:

Ejerpantebrev til Land- og bybanken	TDKK.	250
-------------------------------------	-------	-----

Driftsmidler og inventar er i årsrapporten indregnet til TDKK. 1.350.

**Friske Varer Engros ApS**

**CVR-nummer 12121212**

**Specifikationshæfte 2016/17**

## Indholdsfortegnelse

---

Ledespåtegning.....	2
Den uafhængige revisors erklæring .....	3
Noter .....	5

## Ledelsespåtegning

---

Specifikationshæftet for Fødevarer Engros ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 er udarbejdet til internt brug.

Efter min opfattelse er noterne i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Landby, den 1. august 2017

Sune Sund  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæring

---

### Til anpartshaveren i Friske Varer Engros ApS

Vi har efter aftale udført review af specifikationshæftet for Fødevarer Engros ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

### Det udførte review

Vi har udført vort review i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om review af regnskaber. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører reviewet med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at specifikationshæftet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Et review er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere samt analyser af regnskabstal og giver derfor mindre sikkerhed end revision.

Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om specifikationshæftet.

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at specifikationshæftet for 1. juli 2016 - 30. juni 2017 ikke er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorby, den 28. august 2017

Tidens Revision

Registreret revisionsaktieselskab

Jens Jensen

Registreret revisor

		2016/17	2015/16
<b>Noter</b>		DKK	1.000 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>		
<b>Note</b>			
1	<b>Omsætning</b>	<b>27.641.800</b>	<b>38.050</b>
2	Vareforbrug	-15.017.640	-20.770
3	Andre variable udgifter	-300.350	-290
	<b>Variable udgifter i alt</b>	<b>-15.317.990</b>	<b>-21.060</b>
	<b>Bruttoavance</b>	<b>12.323.810</b>	<b>16.990</b>
		<b>44,6%</b>	<b>44,7%</b>
4	Salgsfremmende omkostninger	465.950	420
5	Autodrift	926.400	942
6	Lokaleomkostninger	1.856.600	1.410
7	Administrations- og øvrige omkostninger	2.279.300	1.604
	<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>5.528.250</b>	<b>4.376</b>
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>6.795.560</b>	<b>12.614</b>

		2016/17	2015/16
<b>Noter</b>		DKK	1.000 DKK
<b>1</b>	<b>Nettoomsætning</b>		
	Varesalg, animalske produkter	15.020.010	21.250
	Varesalg, frugt og grønt	6.780.910	9.940
	Varesalg, øvrige varer	5.840.880	6.860
	<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>27.641.800</b>	<b>38.050</b>
<b>2</b>	<b>Vareforbrug</b>		
	Varekøb	18.593.640	20.860
	Varebeholdning primo	3.330.000	3.240
	Varebeholdning ultimo	-6.906.000	-3.330
	<b>Vareforbrug i alt</b>	<b>15.017.640</b>	<b>20.770</b>
<b>3</b>	<b>Andre variable udgifter</b>		
	Faktureringsgebyr	40.100	39
	Fragt og færgebilletter	260.250	251
	<b>Andre variable udgifter i alt</b>	<b>300.350</b>	<b>290</b>
<b>4</b>	<b>Salgsfremmende omkostninger</b>		
	Gaver og blomster	150.950	100
	Annonce og reklame	40.000	50
	Reception (direktørens 50 års fødselsdag)	75.000	0
	Sponsorvirksomhed	200.000	270
	<b>Salgsfremmende omkostninger i alt</b>	<b>465.950</b>	<b>420</b>
<b>5</b>	<b>Autodrift</b>		
	Brændstof	510.800	320
	Vægtafgift og forsikring	126.000	130
	Reparationer og vedligeholdelse	289.600	192
	Leasing af varebiler	0	300
	<b>Autodrift i alt</b>	<b>926.400</b>	<b>942</b>

	2016/17	2015/16
<b>Noter</b>	DKK	1.000 DKK
<b>6 Lokaleomkostninger</b>		
Varme	52.800	50
El	310.600	210
Reparationer og vedligeholdelse	240.800	80
Lokaleleje	862.000	860
Rengøring og renovation	390.400	210
<b>Lokaleomkostninger i alt</b>	<b>1.856.600</b>	<b>1.410</b>
<b>7 Administrations- og øvrige omkostninger</b>		
Kontorartikler	90.800	91
EDB-omkostninger	85.000	80
Småanskaffelser	110.900	60
Leje af kopimaskine/printer	40.600	39
Telefon	130.400	110
Porto	20.800	49
Regnskabsmæssig assistance og revision	75.000	70
Konsulentbistand	250.000	10
Kontingenter	83.000	80
Abonnement	110.000	90
Gebyr, EDI faktura og leverandørservice	240.800	210
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>1.237.300</b>	<b>889</b>
Kontrol Fødevarestyrelsen	250.000	150
Bøde (overtrædelse af fødevarerlovgivningen)	400.000	0
Tab på tilgodehavender	29.000	40
Hensat til tab på tilgodehavender, primo	-190.000	-10
Hensat til tab på tilgodehavender, ultimo	5.000	190
Reparationer og vedligeholdelse	418.000	230
Forsikringer	130.000	115
<b>Øvrige omkostninger i alt</b>	<b>1.042.000</b>	<b>715</b>
<b>Administrations- og øvrige omkostninger i alt</b>	<b>2.279.300</b>	<b>1.604</b>



Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK

---

### Specifikationer til årsrapport

#### Personaleomkostninger

Lønninger	5.212.000	4.830
Feriepengeforpligtelse, primo	-604.000	-502
Feriepengeforpligtelse, ultimo	0	604
- løntilskud og refusioner	-210.000	-190
Lønninger i alt	<u>4.398.000</u>	<u>4.742</u>
Arbejdsmarkedspension	280.000	260
Øvrige pensionsordninger	<u>110.000</u>	<u>0</u>
Pensioner i alt	<u>390.000</u>	<u>260</u>
Arbejdsskadeforsikring	62.800	60
ATP, FIB og AER-bidrag samt barselsfond	128.600	126
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>115.400</u>	<u>111</u>
Andre omkostninger til socialsikring i alt	<u>306.800</u>	<u>297</u>
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b><u>5.094.800</u></b>	<b><u>5.299</u></b>

#### Finansielle indtægter

Debitorer	<u>2.030</u>	<u>5</u>
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b><u>2.030</u></b>	<b><u>5</u></b>

#### Finansielle omkostninger

Pengeinstitut	169.600	70
Renter, selskabsskat	0	5
Gebyrer	<u>800</u>	<u>25</u>
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b><u>170.400</u></b>	<b><u>100</u></b>

<b>Noter</b>	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>Goodwill</b>		
Kostpris 1. juli	1.000.000	1.000
Kostpris 30. juni	1.000.000	1.000
Af- og nedskrivninger 1. juli	-400.000	-200
Årets af- og nedskrivninger	-40.000	-200
Afskrivninger 30. juni	-440.000	-400
<b>Goodwill i alt</b>	<b>560.000</b>	<b>600</b>
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli	2.000.000	500
Tilgang i årets løb	0	1.500
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 30. juni	2.000.000	2.000
Af- og nedskrivninger 1. juli	-500.000	-500
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Årets af- og nedskrivninger	-150.000	0
Afskrivninger 30. juni	-650.000	-500
<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt</b>	<b>1.350.000</b>	<b>1.500</b>
<b>Driftskredit</b>		
Land- og bybank, maks. kr. 2.000.000 + bevilget overtræk 1.500.000	3.988.630	800
<b>Driftskredit i alt</b>	<b>3.988.630</b>	<b>800</b>
<b>Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.010.050	3.610
Afsat regnskabsmæssig assistance og revision	50.000	50
<b>Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt</b>	<b>4.060.050</b>	<b>3.660</b>

<b>Noter</b>	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
<b>Anden gæld</b>		
A-skat	201.800	190
AM-bidrag	49.300	45
ATP	29.000	25
FIB-bidrag	33.400	30
Barselsfonden	2.000	2
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	0	604
Merværdiafgift	810.430	1.510
Andre skyldige omkostninger	540.000	90
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>1.665.930</b>	<b>2.496</b>

**Friske Varer Engros ApS**

**CVR-nummer 12121212**

**Skattemæssige specifikationer 2016/17**

## Ledelsespåtegning

---

Jeg har i dag behandlet og godkendt bilag til selvangivelse for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Jeg kan bekræfte, at der mig bekendt ikke forekommer yderligere oplysninger af betydning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst ud over de i bilag til selvangivelsen anførte forhold.

De skattemæssige specifikationer og skattemæssige opgørelser er efter min opfattelse udarbejdet i overensstemmelse med gældende skatte- og afgiftslovgivning.

Landby, den 1. august 2017

### Direktionen:

Sune Sund  
Direktør

## Den uafhængige revisors erklæring

---

### Til ledelsen i Fødevarer Engros ApS

Vi har udført review af Skattemæssige specifikationer for regnskabsåret 1. juli 2016 – 30. juni 2017 for Fødevarer Engros ApS, der omfatter opgørelse af skattepligtig indkomst og specifikationer. Skattemæssige specifikationer udarbejdes efter gældende skattelovgivning.

Skattemæssige specifikationer er udarbejdet på grundlag af selskabets årsregnskab for 1. juli 2016 – 30. juni 2017, som vi har revideret og forsynet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Selskabets ledelse har ansvaret for Skattemæssige specifikationer. Vort ansvar er på baggrund af vort review at udtrykke en konklusion om Skattemæssige specifikationer.

### Det udførte review

Vi har udført vort review i overensstemmelse med den danske revisionsstandard RS 2410, som finder anvendelse ved review af andre historiske finansielle oplysninger udført af selskabets uafhængige revisor. Et review omfatter forespørgsler til primært personer med ansvar for økonomi og regnskabsafklæggelse, samt udførelse af analytiske handlinger og andre reviewhandling. Omfanget af et review er betydeligt mindre end en revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og giver derfor ikke sikkerhed for, at vi bliver bekendt med alle betydelige forhold, som kunne afdækkes ved en revision. Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om Skattemæssige specifikationer.

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at Skattemæssige specifikationer for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 ikke i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Revisorby, den 28. august 2017

### Tidens Revision

Registreret revisionsaktieselskab

Jens Jensen  
Registreret revisor

Note		2016/17	2015/16
	<b>Skattemæssige specifikationer</b>	DKK	1.000 DKK
<b>Opgørelse af skattepligtig indkomst</b>			
	<b>Årets resultat</b>	<b>761.620</b>	<b>5.325</b>
	Tilbageført skat	102.600	1.666
<b>Afskrivninger</b>			
	Tilbageført regnskabsmæssige afskrivninger	62.800	429
	Skattemæssige afskrivninger på driftsmidler og inventar	-85.714	-85
	Skattemæssige afskrivninger på driftsmidler og inventar	-412.545	-483
<b>Andre eksterne omkostninger</b>			
	Ej fradragsberettiget andel af repræsentation	55.450	75
	Hensat til tab på tilgodehavender, ultimo	-450.000	0
	Ferieforpligtelse	-510.000	0
<b>Finansiering</b>			
	Renter selskabsskat	0	10
<b>Forudbetalte omkostninger</b>			
	Forudbetaling primo	0	0
	Forudbetaling ultimo	-40.000	0
<b>Periodisering</b>			
	Periodiseringsposter primo	46.248	46
	Periodiseringsposter ultimo	-50.600	-46
	<b>Skattepligtig indkomst</b>	<b>-520.141</b>	<b>6.937</b>
<b>Beregning af skat</b>			
	Skat af skattepligtig indkomst	25%	0
	- betalt ordinær skat	43.000	-1.827
	- betalt frivillig skat	0	0
	<b>Forventet tilbagebetalt skat</b>	<b>43.000</b>	<b>93</b>
	Skat af indkomst	0	1.734
	Reg. udskudt skat	102.600	-68
	<b>Regnskabsmæssig skat</b>	<b>102.600</b>	<b>1.666</b>

		2016/17	2015/16
<b>Noter</b>		DKK	1.000 DKK
<b>Skattemæssig saldo driftsmidler og inventar</b>			
Saldo primo		1.450.175	388
Afgang i året		0	0
Tilgang i året		200.000	1.545
<b>Afskrivningsgrundlag</b>		<b>1.650.175</b>	<b>1.933</b>
-afskrivninger	25%	-412.545	-483
<b>Saldo ultimo</b>		<b>1.237.630</b>	<b>1.450</b>
<b>Good-will</b>			
Saldo primo		342.858	428
Afskrevet i året		-85.714	-85
<b>I alt</b>		<b>257.144</b>	<b>343</b>
<b>Ubeskattede henlæggelser</b>			
Good-will		-37.144	-104
Driftsmidler og inventar		155.330	-214
Tab på debitorer		450.000	0
Forudbetalt omkostninger		40.000	0
Periodiseringsposter		50.600	46
Fremført skattemæssigt underskud		-520.141	0
<b>Ubeskattede henlæggelser i alt</b>		<b>138.645</b>	<b>-272</b>
Udskudt skat/skatteaktiv	25%	34.600	-68



## SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2017, registrerede revisorer

### Bilag 4

#### Friske Varer Engros ApS Debitorer 30/6 2017

Frie Købmænd	Fakturadato	
Faktura	30-okt-16	360.000
Faktura	29-nov-16	300.000
Faktura	30-dec-16	140.000
		<b>800.000</b>
Frejdige Forbrugere		
Faktura	30-maj-17	280.000
Faktura	29-juni-17	320.000
		<b>600.000</b>
Lokale Brugser		
Faktura	10-dec-16	600.000
Faktura	20-dec-16	200.000
		<b>800.000</b>
Øernes Dagligvarer		
Faktura	31-maj-17	200.000
Faktura	30-jun-17	50.000
		<b>250.000</b>
Øvrige		
Maskinfabrikken	30-jun-17	60.000
Helt lokalt	15-jun-15	5.000
Hensat til tab		-5.000
		<b>60.000</b>
<b>Debitorer i alt</b>		<b>2.510.000</b>

#### Bemærkninger

Frie Købmænd er taget under konkursbehandling i juni 2017.

Lokale Brugser har på grund af fejl og mangler i varer standset sine indkøb hos Friske Varer Engros ApS ved udgangen af året 2016, og har på grund af en indgivet reklamation vedrørende nævnte fejl og mangler tilbageholdt betaling af ovenstående fakturaer.

# SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2017, registrerede revisorer

## Bilag 5

### Friske Varer Engros ApS Varelageroptælling 30. juni

	<b>30/6 2016</b>	<b>30/6 2016</b>	<b>30/6 2017</b>	<b>30/6 2017</b>
	<b>salgspris</b>	<b>kostpris</b>	<b>salgspris</b>	<b>kostpris</b>
Lager kødvarer				
Oksekød	1.100.000	600.000	1.296.000	788.000
Hestekød	250.000	110.000	260.000	130.000
Svinekød	750.000	420.000	1.100.000	644.000
	<b>2.100.000</b>	<b>1.130.000</b>	<b>2.656.000</b>	<b>1.562.000</b>
Lager frugt og grønt				
Frugt	350.000	200.000	430.000	245.000
Grønsager	460.000	250.000	470.000	275.000
	<b>810.000</b>	<b>450.000</b>	<b>900.000</b>	<b>520.000</b>
Lager speciale				
Kaffe	890.000	480.000	920.000	490.000
Te	570.000	360.000	780.000	430.000
	<b>1.460.000</b>	<b>840.000</b>	<b>1.700.000</b>	<b>920.000</b>
Lager økologi				
Økologiske	1.400.000	610.000	1.650.000	780.000
	<b>1.400.000</b>	<b>610.000</b>	<b>1.650.000</b>	<b>780.000</b>
<b>Lagerværdi i alt</b>	<b>5.770.000</b>	<b>3.030.000</b>	<b>6.906.000</b>	<b>3.782.000</b>

Alle beløb er excl. moms

Ovenstående beløb er sammendrag af optællingslister med angivelse af location, vareidentitet, stykantal.