

# **Revisoreksamen 2014**

## **Modul B**

**Tirsdag den 19. august 2014**

**(6 timer)**

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- disketter, brændbare cd-rommer, egne usb-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier
- mobiltelefoner
- andet elektronisk kommunikationsudstyr

Kommunikation mellem kandidaterne er ikke tilladt, ligesom trådløs kommunikation på computer og adgang til internet skal holdes slukket under eksamen.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

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

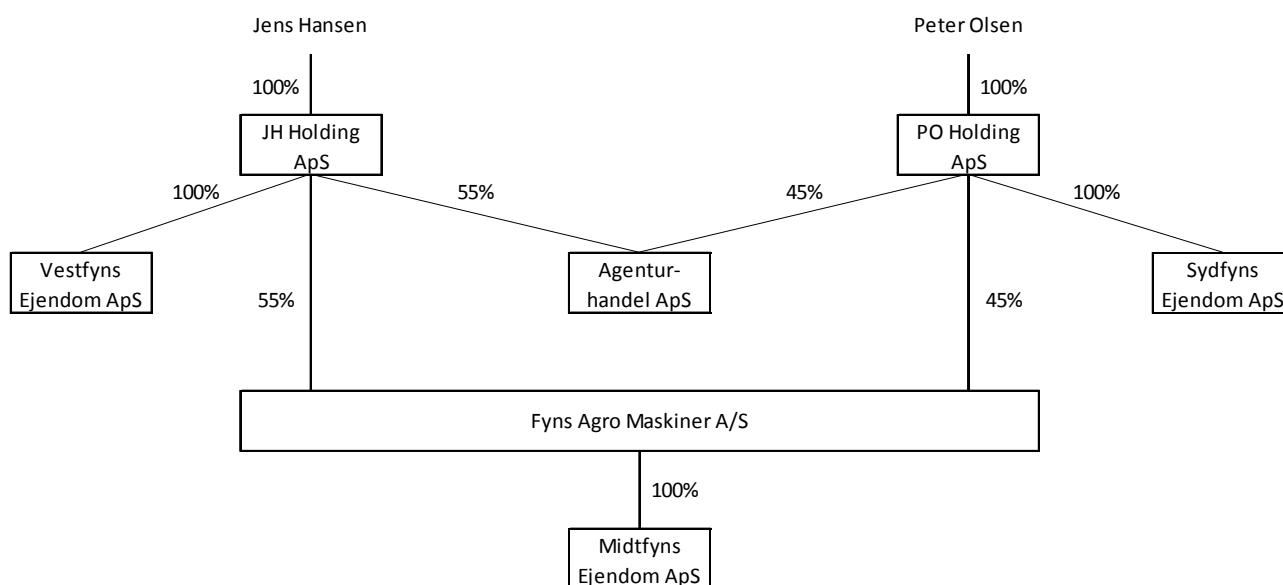
Spørgsmål 1	40 %
Spørgsmål 2	30 %
Spørgsmål 3	30 %

## Fyns Agro Maskiner A/S

Du befinder dig i marts 2014 og er nyuddannet statsautoriseret revisor og ansat i Ny Revision A/S. Sammen med din chef, som er en af de ældre partnere, er du revisor for Fyns Agro Maskiner A/S samt de selskaber, som Fyns Agro Maskiner A/S er forbundet med, og som er vist nedenfor.

Selskaberne har alle regnskabsafslutning 30. september, hvilket falder sammen med afslutningen på landmændenes høstsæson.

Årsrapporterne aflægges efter Årsregnskabsloven, og ingen af selskaberne har fravalgt revision eller valgt udvidet gennemgang.



Fyns Agro Maskiner A/S er den førende forhandler af landbrugsmaskiner på Fyn og er i området eneforhandler af mærket "Agri-Power". Landbrugsmaskinerne afsættes direkte til landmændene og importeres fra producenten, Agri-Power International.

Agri-Power International producerer et bredt sortiment af landbrugsmaskiner, herunder traktorer, mejetærskere mv. samt tilbehør hertil. Agri-Power mærket har igennem en årrække været dominerende indenfor landbrugsmaskiner globalt og nationalt.

Agri-Powers forhandlernet i Danmark består af 21 forhandlere, hvoraf de 3 forhandlere på Fyn er Maskincenter Vestfyn, Maskincenter Midtfyn og Maskincenter Sydfyn. Disse maskincentre drives af Fyns Agro Maskiner A/S.

### Historik

Selskabsstrukturen er opstået som en skattepligtig fusion i 2007. Det fortsættende selskab i fusionen var et selskab ejet af JH Holding ApS, som forinden fusionen havde realiseret store regnskabsmæssige og skattemæssige underskud ved drift af maskincenter. Herudover blev der foretaget en række øvrige omstruktureringer, så den nuværende struktur kunne opnås.

De første 2 år efter fusionen var præget af omkostninger til at gennemføre fusionen og omstruktureringen. I 2009 blev landbrugsbranchen ramt af finanskrisen, hvorfor Fyns Agro Maskiner A/S i regnskabsåret 2009/10 realiserede et stort underskud. Herefter blev der ansat en professionel bestyrelse, som sammen med direktionen bestående af Jens Hansen og Peter Olsen udarbejdede en ny strategi og nye handlingsplaner. Som en del af handlingsplanen blev der indskudt et ansvarligt lån på 2,5 MDKK fra PO Holding ApS. I regnskabsåret 2010/11 blev der gennemført en succesfuld turn-around, og selskabet har siden genereret positive resultater og øget omsætningen.

Sammendrag af regnskaberne for de seneste 4 regnskabsår er vedlagt som bilag 1. For regnskabsåret 2013/14 forventer ledelsen et resultat før skat på MDKK 2,5 – 3,0. Selskabet har for øjeblikket 75 ansatte.

### **Øvrige selskaber**

#### *Ejendomsselskaberne:*

Vestfyns Ejendom ApS og Sydfyns Ejendom ApS har været ejet af henholdsvis JH Holding ApS og PO Holding ApS siden stiftelsen. Midtfyns Ejendom ApS blev placeret som et datterselskab af Fyns Agro Maskiner A/S i forbindelse med omstruktureringen i 2007. Selskabet havde forinden omstruktureringen realiseret store regnskabsmæssige og skattemæssige underskud. De 3 ejendomsselskaber har ikke øvrige aktiviteter og har ikke lejere udover maskincentrene i Fyns Agro Maskiner A/S.

#### *Agenturhandel ApS:*

Agenturhandel ApS driver agenturvirksomhed med tilhør til landbrugsindustrien, som supplerer aktiviteterne i Fyns Agro Maskiner A/S. Virksomheden drives fra domicilet på Midtfyn og har for øjeblikket 3 ansatte.

#### *Holdingselskaberne:*

De 2 holdingselskaber, JH Holding ApS og PO Holding ApS, har ikke aktiviteter udover at besidde kapitalandele i de nævnte selskaber samt have mellemregninger med disse.

JH Holding ApS' egenkapital er fortsat negativ som følge af store regnskabsmæssige underskud før og efter fusionen samt mislykkede valutaspekulationer, som ophørte i 2009.

PO Holding ApS har positiv egenkapital, hvilket tillige er årsagen til, at det udelukkende er PO Holding ApS, som har indskudt ansvarligt lån i Fyns Agro Maskiner A/S.

### **Finansiering**

Fyns Agro Maskiner A/S samt de øvrige selskaber har siden fusionen været finansieret af Fyns Pengeinstitut A/S. Når udkast til årsrapporterne for 2013/14 er godkendt af ledelsen, er det aftalt, at pengeinstituttet får eksemplarer heraf til brug for genforhandling af engagementet.

Som sikkerhed for engagementet har Fyns Agro Maskiner A/S afgivet virksomhedspant. Herudover har Fyns Pengeinstitut A/S i forbindelse med en gennemgang af engagementerne i starten af 2014 fået pant i anparterne i Midtfyns Ejendom ApS som sikkerhed for engagementerne med JH Holding ApS og PO Holding ApS.

Fyns Pengeinstitut A/S har tidligere gjort det klart, at de ikke vil udvide kreditten i JH Holding ApS, hvorfor servicering af gælden i dette selskab enten skal ske ved privatindskud fra Jens Hansen eller via lån fra de øvrige selskaber.

Ingen af selskaberne kan foretage udlodninger, uden at dette godkendes af Fyns Pengeinstitut A/S.

### **Økonomi og administration**

Fyns Agro Maskiner A/S' administration ledes af økonomichef Kaj Pedersen, som assisteres af 4 økonomiassistenter.

Kaj Pedersen er en kompetent økonomichef, som har været ansat i virksomheden siden fusionen. Økonomiafdelingen udarbejder løbende månedsrapporteringer, hvor der dog ikke foretages periodiseringer, afskrivninger, hensættelser mv. Kaj Pedersen udarbejder i november måned afstemt edb-balance for de enkelte selskaber samt specifikationer, der dokumenterer relevante regnskabsposter.

Det er aftalt med ledelsen i de enkelte selskaber, at vi foretager revision på baggrund af de afstemte edb-balancer, hvorefter vi opstiller årsrapporterne samt assisterer med at udarbejde de skattemæssige specifikationer.

Efterfølgende fremsender vi udkast til årsrapport samt revisionsprotokol og eventuel øvrig relevant rapportering, hvorefter ledelsen tager stilling til regnskabsudkastet og vores rapportering.

---000---

Du befinder dig som nævnt i marts 2014 og skal til at planlægge revisionen for de væsentligste områder for Fyns Agro Maskiner A/S, herunder omsætningen. Som bilag 2 er vedlagt forretningsgangsbeskrivelse for indregningen af indtægter.

### **Spørgsmål 1 (40 %)**

1.1 Til brug for ajourføring af planlægningsnotatet for 2013/14 for Fyns Agro Maskiner A/S bedes du til din chef udarbejde et notat omkring dine overvejelser vedrørende væsentlighedsniveau.

Notatet bedes herudover indeholde din begrundede risikovurdering for omsætningstransaktionskæden, herunder din vurdering af hvor der kan opstå fejl i transaktionskæden, og hvilke regnskabsposter der i givet fald påvirkes.

Det forventes endvidere, at du tager stilling til revisionsstrategien for transaktionskæden og herunder hvilke handlinger du vil udføre for at afdække de identificerede fejlmuligheder.

---000---

Du befinder dig nu i november 2014, og Kaj Pedersen har færdiggjort afstemning af edb-balancer og relevant dokumentation i henhold til den materialeliste, som du har fremsendt til ham, hvor ét af punkterne er kopi af eventuel ejerftale.

Jens Hansen og Peter Olsen fik tilbage i foråret 2013 af Fyns Agro Maskiner A/S' advokat udarbejdet et udkast til ejerftale. Ejerftalen blev ikke på daværende tidspunkt underskrevet på grund af højsæsonen i landbruget.

Da Kaj Pedersen på baggrund af materialelisten forespurgte Jens Hansen og Peter Olsen, om de havde en ejerftale, besluttede Jens Hansen og Peter Olsen at gennemgå det udarbejdede udkast til ejerftale med advokaten. Herefter blev ejerftalen underskrevet den 12. september 2014. Ejerftalen blev udarbejdet for såvel Fyns Agro Maskiner A/S som for Agenturhandel ApS med enslydende bestemmelser. Følgende er uddrag af ejerftalen:

*"§ 4 Uanset ejerandel og stemmerettigheder er JH Holding ApS og PO Holding ApS hver især berettiget til at udpege halvdelen af medlemmerne til selskabets bestyrelse."*

Af bilag 3 fremgår regnskabssammendrag for selskabsregnskaberne for 2013/14 for Fyns Agro Maskiner A/S og de øvrige selskaber. Kaj Pedersen har ikke foretaget fordeling af aktuel og udskudt skat. Den beregnede skat er derfor bogført som en regulering af den udskudte skat.

Som det fremgår af regnskabsudkastene, er der pr. 30. september 2014 en række mellemregninger imellem selskaberne. Af bilag 4 fremgår en oversigt over de enkelte mellemregninger samt en omtale af, hvorledes mellemregningerne er opstået.

En række af mellemregningerne har eksisteret i en årrække, men er ikke blevet indfriet. JH Holding ApS forventer, at der i et vist omfang fremadrettet skal lånes yderligere fra Fyns Agro Maskiner A/S til at servicere gældforpligtelserne i dette selskab. Dette er Peter Olsen indstillet på.

Jens Hansen og Peter Olsen ønsker, at enkelte af mellemregningerne udlignes eller på anden måde nulstilles. Årsagen til dette er, at Fyns Pengeinstitut A/S tidligere har gjort opmærksom på, at de ikke finder det transparent med de mange mellemregninger, hvilket bestyrelsen er enig i. Fyns Pengeinstitut A/S har også gjort opmærksom på, at de som udgangspunkt ikke vil medvirke til at finansiere udligningen af mellemregningerne, da de anser det som internt anliggende imellem selskaberne og aktionærerne.

Jens Hansen og Peter Olsen har i øvrigt oplyst dig om, at de finder det uhensigtsmæssigt, at der skal ske forrentning af enkelte af mellemregningerne.

Jens Hansen ønsker endvidere at høre, hvorvidt han kan modregne sin gæld til Vestfyns Ejendom ApS med sit tilgodehavende hos JH Holding ApS.

## Spørgsmål 2 (30 %)

- 2.1 Du bedes udarbejde et internt notat til din chef om de regnskabsmæssige konsekvenser af den indgåede ejerftale.
- 2.2 Du bedes udarbejde et notat til Jens Hansen og Peter Olsen om, hvorvidt det overhovedet kan lade sig gøre – og under hvilke forudsætninger – at foretage udligning eller på anden måde nulstilling af mellemregningerne imellem selskaberne, uden at der skal ske træk på kreditterne hos Fyns Pengeinstitut A/S. De regnskabsmæssige konsekvenser af dine forslag forventes omtalt.

Du bedes afslutningsvist i notatet redegøre for, hvorvidt – og under hvilke forudsætninger – der kan ske modregning af Jens Hansens gæld til Vestfyns Ejendom ApS med det tilgodehavende, som Jens Hansen har hos JH Holding ApS, samt hvad konsekvenserne er af Jens Hansens mellemregninger.

---000---

Du befinder dig fortsat i november 2014 og skal på baggrund af den udførte revision erklære dig på årsrapporterne i udkast samt fremsende relevant rapportering til ledelsen.

Af bilag 5 fremgår en række forhold, som dit opgaveteam mener muligvis vil påvirke rapporteringen for Fyns Agro Maskiner A/S. Du har sammen med Jens Hansen og Peter Olsen gennemgået forholdene, ligesom du har gennemgået øvrige relevante informationer, som du er bekendt med, og som du mener, kan påvirke regnskabstallene og rapporteringen for Fyns Agro Maskiner A/S.

Jens Hansen og Peter Olsen har oplyst dig om, at de ikke ønsker at foretage korrektioner til regnskabstallene for Fyns Agro Maskiner A/S. Årsagen til dette er, at Jens Hansen og Peter Olsen på et personalemøde i sidste uge informerede personalet om det forventede resultat for regnskabsåret 2013/14.

## Spørgsmål 3 (30 %)

- 3.1 Du bedes – under hensyntagen til ovenstående oplysninger samt øvrige relevante informationer, som du nu er bekendt med – udarbejde uddrag af relevant rapportering vedrørende udkast til årsrapporten for 2013/14 for Fyns Agro Maskiner A/S. Relevant rapportering omfatter revisionspåtegning, revisionsprotokol og/eller management letter.

---000---

## Bilag 1 – Regnskabssammendrag for Fyns Agro Maskiner A/S for de seneste 4 regnskabsår

### Resultatopgørelse (TDKK)

	2012/13	2011/12	2010/11	2009/10
Nettoomsætning	206.113	190.137	174.628	150.124
Vareforbrug	-162.211	-145.835	-132.892	-117.547
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>43.902</b>	<b>44.302</b>	<b>41.736</b>	<b>32.577</b>
Omkostninger	-39.949	-40.042	-38.834	-42.421
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>3.953</b>	<b>4.260</b>	<b>2.902</b>	<b>-9.844</b>
Indtægter af kapitalandele	132	123	125	115
Finansielle poster, netto	-1.331	-608	-1.361	175
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.754</b>	<b>3.775</b>	<b>1.666</b>	<b>-9.554</b>
Skat	-1.067	-922	-399	2.361
<b>Årets resultat</b>	<b>1.687</b>	<b>2.853</b>	<b>1.267</b>	<b>-7.193</b>

### Balance pr. 30. september (TDKK)

	2012/13	2011/12	2010/11	2009/10
Materielle anlægsaktiver	3.200	3.434	3.612	3.843
Kapitalandele	1.624	1.492	1.369	1.243
Øvrige værdipapirer og deposita	2.893	2.443	1.993	1.741
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>7.717</b>	<b>7.369</b>	<b>6.974</b>	<b>6.827</b>
Varebeholdninger	47.171	44.853	41.536	39.156
Varedebitorer	13.017	14.042	14.056	7.683
Igangværende arbejder	652	542	761	675
Udsudte skatteaktiver	5.238	6.305	7.227	7.626
Mellemregninger	10.138	9.189	8.637	8.119
Likvide beholdninger	87	56	82	45
Øvrige	1.102	1.145	1.099	875
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>77.405</b>	<b>76.131</b>	<b>73.399</b>	<b>64.179</b>
<b>Aktiver</b>	<b>85.122</b>	<b>83.500</b>	<b>80.372</b>	<b>71.006</b>
Selskabskapital	5.000	5.000	5.000	5.000
Overført resultat og reserver	3.136	1.449	-1.404	-2.672
<b>Egenkapital</b>	<b>8.136</b>	<b>6.449</b>	<b>3.596</b>	<b>2.328</b>
Ansvarligt lån, PO Holding ApS	2.500	2.500	2.500	2.500
Ekstern gæld	9.000	11.000	13.000	15.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>11.500</b>	<b>13.500</b>	<b>15.500</b>	<b>17.500</b>
Varekreditorer	33.203	34.396	30.913	15.870
Gæld til pengeinstitutter	26.676	23.657	25.251	32.287
Anden gæld mv.	5.607	5.498	5.113	3.021
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>65.486</b>	<b>63.551</b>	<b>61.277</b>	<b>51.178</b>
<b>Passiver</b>	<b>85.122</b>	<b>83.500</b>	<b>80.372</b>	<b>71.006</b>

## **Bilag 2 – Notat vedrørende forretningsgange for indregning af indtægter**

### **Generelt**

Udover at være forhandler af Agri-Power har Fyns Agro Maskiner A/S agenturer på en række mindre mærker. Ligeledes køber og sælger selskabet brugte landbrugsmaskiner. De brugte landbrugsmaskiner tages ofte i bytte i forbindelse med salget af nye landbrugsmaskiner.

I nogle tilfælde lejer Fyns Agro Maskiner A/S maskiner ud til landmanden. Dette er som regel tilfældet, hvis landmanden ikke kan finansiere købet af en maskine, eller hvis landmanden skal bruge maskinen for en kortere periode.

Selskabet har i hvert af de 3 maskincentre en service-/reservedelsafdeling samt en have/park-afdeling, hvor sidstnævnte afsætter produkter til private havemænd, professionelle anlægsgartner mv. Denne måde at organisere et maskincenter på er typisk for branchen.

I bogføringen er Fyns Agro Maskiner A/S' omsætning fordelt på følgende segmenter:

- Agri Power landbrugsmaskiner og tilbehør
- Øvrige landbrugsmaskiner og tilbehør
- Brugte landbrugsmaskiner og tilbehør
- Udlejning af maskiner
- Service/reservedele
- Have/park

### **Dækningsgrader og omsætningsfordeling**

Dækningsgraderne er lavest for nye landbrugsmaskiner, mens der for brugte landbrugsmaskiner samt service/reservedele og have/park kan realiseres højere dækningsgrader. Dækningsgraderne er forholdsvis konstante, med undtagelse af dækningsgraderne for brugte maskiner.

Omsætningen er procentvist fordelt med 25% på nye maskiner og tilbehør, 30% på brugte maskiner og tilbehør, 35% på service/reservedele, 5% på udlejning af maskiner og 5% på have/park.

Omsætningen imellem de 3 maskincentre er fordelt med 35% på Vestfyn, 40% på Midtfyn og 25% på Sydfyn. Fordelingen af omsætningen på produkter og maskincentre svarer i alt væsentlighed også til varelagerets fordeling.

### **ERP-systemet**

Selskabet anvender et standard ERP-system udviklet til branchen, dog med få tilpasninger. ERP-systemet har integreret debitor, kreditor og lagermodul. Herudover er der et maskinmodul, hvori alle maskiner tildeles et individuelt maskinnummer, og hvori køb og salg af de pågældende maskiner registreres.

Udover køb og salg registreres også vedligeholdelses-, klargørings-, reklamationsomkostninger mv. Endvidere er der et time-/sagsmodul, som anvendes til igangværende arbejder, hvor de registrerede timer registreres sammen med den indlagte kostpris på de medgåede timer svarende til DKK 300 pr. time.



Endeligt er der et kassesystem, som anvendes i butikkerne i de 3 maskincentre. Alle modulerne er integreret indbyrdes og med finansmodulet.

### **Kreditgodkendelse**

Der gives kredit til kunderne ud fra en individuel vurdering, som foretages af Kaj Pedersen i samråd med sælgerne. Økonomichef Kaj Pedersen er den eneste, der kan ændre kundernes betalingsbetingelser i ERP-systemet. Når det er muligt tages der ejendomsforbehold i de solgte maskiner.

### **Salg af maskiner, tilbehør og udlejning**

De enkelte sælgere udfylder forinden et salg et beregnings-/budgetteringsskema udarbejdet i Excel. I regnearket indtastes salgsprisen og kostprisen for maskinen. Hvis der tages en brugt maskine i bytte, indtastes også købsprisen for denne samt den forventede salgspris. Regnearket beregner ud fra fastlagte procentsatser estimerede omkostninger til at gennemføre salget, reklamationsomkostninger, klargøringsomkostninger mv., hvorefter der beregnes et forventet dækningsbidrag. Sælgerne skal anvende beregnings-/budgetteringsskemaerne hver gang, der gennemføres et salg og/eller køb af en maskine for at sikre, at urentable forretninger minimeres. Efterfølgende udarbejdes en slutseddel, som underskrives af kunden og den pågældende sælger.

Når der foreligger en underskrevet slutseddel, indtaster økonomiafdelingen manuelt en ordre i ERP-systemet ud fra oplysningerne i beregnings-/budgetteringsskemaet og oplysningerne på slutsedlen. Herefter foretages der klargøring af maskinen og eventuel montering af ekstraudstyr mv., hvorefter maskinen er klar til levering og faktura udstedes.

I de tilfælde, hvor der tages en brugt maskine i bytte, foregår der en forhandling mellem selskabet og landmanden om, hvad salgsprisen skal være for den maskine, der sælges, og hvad købsprisen skal være for den maskine, der tages i bytte. På den baggrund fordeles bytteprisen på den solgte maskine og på den maskine, der tages i bytte.

Sælgerne kan udstede kreditnota, uden at dette skal godkendes. Sælgerne er i et vist omfang provisionsaflynnede.

I enkelte tilfælde leveres maskinen ikke fysisk samtidig med udstedelse af faktura. Dette kan blandt andet skyldes, at landmanden på grund af spidsbelastning, omskiftning i vejr eller lignende først ønsker at få leveret maskinen nogle dage eller uger senere.

Såfremt kunden bestiller en ny maskine, som ikke er på lager, skal denne først bestilles hjem, hvilket i gennemsnit tager 1-2 måneder.

Direktionen foretager hver måned en gennemgang af rapporter fra maskinmodulet, der viser dækningsbidraget for de maskiner, der er solgt i perioden.

I nogle tilfælde foretages der udlejning af maskiner til landmænd, hvilket sker i perioder fra et par få dage til en hel sæson. Uanset lejeperiodens længde uarbejdes der en lejeaftale.

Der gennemføres samlet set årligt et par hundrede køb og salg af maskiner i de 3 maskincentre.

Salg af maskiner og udlejning af maskiner sker næsten udelukkende på kredit.

### **Salg af service og reservedele**

Service vedrører reparation og vedligeholdelse af maskiner. På det tidspunkt, hvor en kunde kommer ind med en maskine, bliver der i time-/sagsmodulet oprettet et sagsnummer. Herefter registrerer de medarbejdere, der arbejder på maskinen, den tid som de anvender. Når medarbejderne ikke arbejder på en maskine, registreres tiden på intern tid. Enkelte gange sker reparation og vedligeholdelse hos kunden. I de tilfælde registreres tiden fra servicemedarbejderen kører fra det pågældende maskincenter og indtil servicemedarbejderen igen er på maskincentret.

Registreringen sker på PC'ere opsat i værkstedshalerne samt bærbare PC'ere som servicemedarbejderne har med i bilerne. Medarbejderne har et ID kort med stregkode, som de anvender til at logge ind med.

Hvis der foretages reparation og vedligeholdelse indenfor garantiperioden, registreres timerne på det oprindelige sagsnummer fra salget, hvorfor der kan medgå omkostninger i en periode efter at salget er gennemført. De afholdte garantiomkostninger dækkes i et vist omfang af Agri-Power og de øvrige producenter.

Time-/sagsmodulet danner grundlag for de timer, der faktureres til kunden, og for den løn som medarbejderne får. Værkførerne foretager ikke nogen formel kontrol af den registrerede tid. Dog holder værkførerne jævnligt øje med medarbejdere, der har meget overarbejde, meget intern tid, sager med væsentlig over-/underdækning mv.

Reservedele sælges dels i forbindelse med reparation og vedligeholdelse, dels i butikkerne i de 3 maskincentre. Salget af reservedele registreres af lagermedarbejderne i forbindelse med, at de udleverer reservedele fra reservedelslageret.

Bogføringsmæssigt fremgår medgåede reservedele ikke som igangværende arbejder, men som varelager indtil der er foretaget fakturering.

Salget af reservedele i butikkerne foregår efter samme princip som omtalt nedenfor vedrørende salg af have og park produkter.

Fakturering af service og tilhørende reservedele sker næsten udelukkende ved kreditsalg.

### **Salg af have og park produkter**

Salg af have og park produkter sker fra butikkerne i de 3 servicecentre. Salget sker både som kontantsalg og som creditsalg. De medarbejdere, der gennemfører salget, skal forinden et salg gennemføres logge ind i kassesystemet med deres ID kort og strekcode.

Der kan ikke foretages krediteringer, med mindre en anden medarbejder godkender krediteringen. Det samme er tilfældet, hvis der gives rabatter, udover hvad der fremgår af kundens stamoplysninger.

Efter lukketid optæller en af medarbejderne kassebeholdningen, som herefter lægges i pengeskabet i de enkelte maskincentre. Medarbejderne kan ikke i ERP-systemet se den registrerede kassebeholdning. Økonomichef Kaj Pedersen kan dog se den beregnede kassedifference umiddelbart efter, at den optalte kassebeholdning er indtastet. Kaj Pedersen reagerer på kassedifferencer, hvis han vurderer, at de er væsentlige, hvilket dog er yderst sjældent. Der gennemføres samlet set ca. 20.000 salgstransaktioner årligt i butikkerne i de 3 maskincentre.

### Bilag 3 – Regnskabssammendrag for 2013/14 for Fyns Agro Maskiner A/S og de øvrige selskaber

#### Resultatopgørelse 2013/14 (TDKK)

	Fyns Agro Maskiner A/S	Vestfyns Ejendom ApS	Sydfyns Ejendom ApS	Midtfyns Ejendom ApS	Agentur- handel ApS	JH Holding ApS	PO Holding ApS
Nettoomsætning	211.212	675	861	721	9.329	0	0
Vareforbrug	-166.646	0	0	0	-5.897	0	0
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>44.566</b>	<b>675</b>	<b>861</b>	<b>721</b>	<b>3.432</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Omkostninger	-40.412	-228	-210	-289	-2.870	-40	-20
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>4.154</b>	<b>447</b>	<b>651</b>	<b>432</b>	<b>562</b>	<b>-40</b>	<b>-20</b>
Indtægter af kapitalandele	132	0	0	0	0	1.684	203
Finansielle poster, netto	-1.312	-140	-382	-257	-82	-1.046	9
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.974</b>	<b>307</b>	<b>269</b>	<b>175</b>	<b>480</b>	<b>598</b>	<b>192</b>
Skat	-696	-75	-66	-43	-118	266	3
<b>Årets resultat</b>	<b>2.278</b>	<b>232</b>	<b>203</b>	<b>132</b>	<b>362</b>	<b>864</b>	<b>195</b>

#### Balance pr. 30. september 2014 (TDKK)

	Fyns Agro Maskiner A/S	Vestfyns Ejendom ApS	Sydfyns Ejendom ApS	Midtfyns Ejendom ApS	Agentur- handel ApS	JH Holding ApS	PO Holding ApS
Materielle anlægsaktiver	2.879	6.337	8.864	10.074	641	0	0
Kapitalandele *)	1.756	0	0	0	0	6.927	8.140
Ansvarligt lån	0	0	0	0	0	0	2.500
Øvrige værdipapirer og deposita **)	2.940	0	0	0	0	0	1
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>7.575</b>	<b>6.337</b>	<b>8.864</b>	<b>10.074</b>	<b>641</b>	<b>6.927</b>	<b>10.641</b>
Varebeholdninger	45.083	0	0	0	1.498	0	0
Varedebitorer	14.180	0	0	0	1.024	0	0
Igangværende arbejder	148	0	0	0	0	0	0
Udskudte skatteaktiver	4.542	0	0	1.516	0	1.456	62
Mellemregninger	10.785	612	0	0	4.500	0	0
Tilgode hos ledelsen	0	30	0	0	0	0	0
Likvide beholdninger	97	2	0	0	0	0	0
Øvrige	1.217	0	0	10	57	50	0
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>76.052</b>	<b>644</b>	<b>0</b>	<b>1.526</b>	<b>7.079</b>	<b>1.506</b>	<b>62</b>
<b>Aktiver</b>	<b>83.626</b>	<b>6.981</b>	<b>8.864</b>	<b>11.600</b>	<b>7.720</b>	<b>8.433</b>	<b>10.703</b>
Selskabskapital	5.000	500	125	1.000	500	125	125
Overført resultat og reserver	5.413	390	577	756	63	-9.837	7.981
<b>Egenkapital</b>	<b>10.413</b>	<b>890</b>	<b>702</b>	<b>1.756</b>	<b>563</b>	<b>-9.712</b>	<b>8.106</b>
<b>Hensættelse til udskudt skat</b>	<b>0</b>	<b>1.014</b>	<b>726</b>	<b>0</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ansvarligt lån	2.500	0	0	0	0	0	0
Ekstern gæld	7.000	3.783	7.424	5.662	0	9.583	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>9.500</b>	<b>3.783</b>	<b>7.424</b>	<b>5.662</b>	<b>0</b>	<b>9.583</b>	<b>0</b>
Varekreditorer	35.010	0	0	0	730	0	0
Gæld til pengeinstitutter ***)	22.898	1.134	-78	214	1.800	964	2.236
Mellemregninger	0	0	0	3.912	4.500	7.144	341
Gæld til ledelsen	0	0	0	0	0	414	0
Anden gæld mv.	5.805	160	90	56	10	40	20
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>63.713</b>	<b>1.294</b>	<b>12</b>	<b>4.182</b>	<b>7.040</b>	<b>8.562</b>	<b>2.597</b>
<b>Passiver</b>	<b>83.626</b>	<b>6.981</b>	<b>8.864</b>	<b>11.600</b>	<b>7.720</b>	<b>8.433</b>	<b>10.703</b>

\*) Kapitalandele måles til indre værdi med undtagelse af PO Holding ApS' kapitaldele i associerede virksomheder som måles til kostpris

\*\*) Øvrige værdipapirer i Fyns Agro Maskiner A/S vedrører indskudskapital i indkøbsforening og værdireguleringen heraf indregnes som finansiel indtægt

\*\*\*) Et negativt beløb er et indestående i banken

## Bilag 4 – Mellemregninger

Mellemregninger pr. 30. september 2014 (TDKK)

	Fyns Agro Maskiner A/S	Vestfyns Ejendom ApS	Sydfyns Ejendom ApS	Midtfyns Ejendom ApS	Agentur- handel ApS	JH Holding ApS	PO Holding ApS
Fyns Agro Maskiner A/S				-3.912 1)	-4.500 2)	-2.032 3)	-341 6)
Vestfyns Ejendom ApS						-612 4)	
Sydfyns Ejendom ApS							
Midtfyns Ejendom ApS	3.912						
Agenturhandel ApS	4.500					-4.500 5)	
JH Holding ApS	2.032	612			4.500		
PO Holding ApS	341						
Netto mellemværende	10.785	612	0	-3.912	0	-7.144	-341

### Generelt

Matrixen skal læses lodret. Fyns Agro Maskiner A/S har således et samlet nettotilgodehavende på TDKK 10.785, mens Midtfyns Ejendom ApS har en samlet nettogæld på TDKK 3.912.

Udover ovenstående mellemregninger har PO Holding ApS ydet et ansvarligt lån til Fyns Agro Maskiner A/S.

### Note 1 – Midtfyns Ejendom ApS

Midtfyns Ejendom ApS har en gæld til Fyns Agro Maskiner A/S som følge af, at Fyns Agro Maskiner A/S via kreditten i Fyns Pengeinstitut A/S i forbindelse med omstruktureringen i 2007 finansierede den del af ejendommen, som kreditforeningen ikke finansierede.

### Note 2 og 5 – Agenturhandel ApS

Agenturhandel ApS har et tilgodehavende hos JH Holding ApS på MDKK 4,5. JH Holding ApS lånte i 2009 beløbet af Fyns Agro Maskiner A/S med Agenturhandel ApS som mellemlid og selskabets advokat udarbejdede de pågældende lånedokumenter.

Årsagen til, at Agenturhandel ApS blev anvendt som mellemlid i finansieringen, var, at Agenturhandel ApS ikke i deres eksterne årsrapport ønskede at signalere overfor deres eneste leverandør, at de kun havde ét agentur. Ved at lade Agenturhandel ApS indgå som mellemlid blev balancesummen i Agenturhandel ApS forøget, og det fremstod som om, at Agenturhandel ApS havde driftsmæssige mellemværender med de øvrige selskaber. Provenuet blev af JH Holding ApS anvendt til at nedbringe gæld til Fyns Pengeinstitut A/S vedrørende mislykkede valutaspekulationer i holdingselskabet.

### Note 3 og 4 – JH Holding ApS

JH Holding ApS har for nogle år siden lånt penge direkte af Fyns Agro Maskiner A/S og Vestfyns Ejendom ApS, som er blevet anvendt til at nedbringe gælden vedrørende valutaspekulationer.

**Note 6 – PO Holding ApS**

PO Holding ApS har for et par år tilbage lånt penge af Fyns Agro Maskiner A/S til at servicere egne gældsforpligtelser.

**Mellemregninger med ledelsen**

Privat har Jens Hansen for et par år siden lånt penge til JH Holding ApS for at servicere gældsforpligtelserne i holdingselskabet. Gælden til Jens Hansen udgør pr. 30. september 2014 TDKK 414. I maj 2014 ønskede Jens Hansen, at selskabet skulle afdrage på gælden til ham. Jens Hansen hævede derfor TDKK 30 fra Vestfyns Ejendom ApS, da det disponible beløb på kassekreditten var større i dette selskab end i JH Holding ApS. Beløbet kunne være overført fra Vestfyns Ejendom ApS til JH Holding ApS og derefter videre til Jens Hansen privat, men blev i stedet overført direkte fra Vestfyns Ejendom ApS til Jens Hansen.

## **Bilag 5 – Forhold konstateret i forbindelse med revisionen**

### **Nettoomsætning**

På listen over maskinhandler er der en række maskinumre med negativt dækningsbidrag, som i alt udgør MDKK 1. De negative dækningsbidrag skyldes, at der i regnskabsåret er indregnet omkostninger til reklamationer vedrørende maskiner solgt i tidligere regnskabsår.

Der er i enkelte tilfælde mindre afvigelser imellem beregnings-/budgetteringsskemaerne og den udstedte salgsfaktura. Årsagen til dette er, at der kan ske ændringer i aftalen med kunden inden salget endeligt gennemføres, og det er ikke altid, at sælgerne får ajourført skemaerne. Vi har ikke fundet nogen fejlfaktureringer eller manglende faktureringer.

### **Andre eksterne omkostninger**

Forsikringer, kontingenter mv. er i modsætning til tidligere år ikke periodiseret. Dette skyldes, at det er en anden økonomiasistent end tidligere, der har foretaget bogføring og afstemning heraf. De manglende periodiseringer udgør i alt TDKK 45.

### **Lønninger**

For en enkelt medarbejder er der ikke sket overførsel af pension på TDKK 20, da vedkommende ikke har oprettet pensionsdepot. Dette forventes ifølge økonomichef Kaj Pedersen oprettet snarest.

En af sælgerne har i regnskabsåret fået udbetalt skattefri kørselsgodtgørelse på i alt TDKK 35. Godtgørelsen skyldes, at han i egen bil har kørt imellem de 3 maskincentre. Sælgeren arbejder som regel om formiddagen i det ene maskincenter, hvorefter han til middag kører til et af de andre maskincentre. I juli måned, hvor kørselsgodtgørelsen var på TDKK 4, er der ikke en køreseddel, da denne ifølge økonomichef Kaj Pedersen er bortkommet.

Der er ikke afregnet A-skat for september 2014 på TDKK 750. Dette skyldes, at indberetningen blev foretaget et par minutter for sent. Indberetningen skulle være foretaget inden kl. 17:30, men blev først foretaget 17:32 på grund af spidsbelastning i lønsystemet. Derfor blev indberetningen i lønsystemet registreret som tilhørende oktober måned i stedet for september måned.

### **Materielle anlægsaktiver**

Der er afhændet materielle anlægsaktiver, ligesom der er foretaget nyinvesteringer. Væsentligste nyinvestering er ombygning af værksted og kantine i Maskincenter Vestfyn, som samlet udgør TDKK 700. Heraf er der aktiveret en "servicefaktura" på TDKK 200 vedrørende egne timer, som er faktureret til DKK 480 pr. time, svarende til selskabets salgspriser for service og vedligeholdelse. Bogføringsmæssigt er servicefakturaen krediteret som omsætning og debiteret som tilgang materielle anlægsaktiver. Posteringsne er foretaget uden moms.

## Varebeholdninger

I forbindelse med lagerkontrollen den 1. oktober 2014 fandt vi en mejetærsker og en traktor på lageret, som ikke fremgik af lagerlisten. Årsagen var, at der var udstedt fakturaer på de 2 maskiner den 30. september 2014 til 2 landmænd. Maskinerne blev leveret i oktober 2014, og det samlede salg udgjorde TDKK 2.009 med en kostpris på TDKK 1.877.

Ved lagerkontrollen fandt vi endvidere en kartoffeloptager og en traktor til en samlet værdi på TDKK 1.500, som var på lagerlisten, men som ikke var fysisk til stede. Årsagen var, at de 2 maskiner var lejet ud til 2 landmænd. Vi har fået kopi af underskrevne lejekontrakter.

Vi fandt på lagerlisten en traktor til en værdi på TDKK 800, som ikke var på lageret, men som ifølge direktøren stod på hans private gård lidt uden for Fåborg, hvor den stod til salg og kun i meget lille omfang blev brugt på gården.

Sammenholdelse af de endelige lagerlister med de modtagne lagerlister fra den fysiske lagerkontrol gav anledning til mindre afvigelser. I den stikprøve vi udvalgte, som udgjorde ca. 5% af den samlede lagerværdi, var den beløbsmæssige afvigelse på TDKK 15, som lageret var bogført for højt med.

Selskabet kører for øjeblikket en udsalgskampagne, hvor brugte maskiner sælges til nedsatte priser. Én af maskinerne er på udsalg til en pris, der er TDKK 25 under den bogførte lagerværdi.

Vi har gennemgået en liste over maskiner, der er solgt med tab i perioden fra 1. oktober 2014 og frem til 23. november 2014. Der er solgt i alt 5 maskiner med et samlet tab på TDKK 100.

Vi har konstateret, at i de tilfælde, hvor der sælges en maskine og samtidig tages en brugt maskine i bytte, foretages der enkelte gange det, der i bogføringen kaldes "opregulering af kostprisen". Ved opreguleringen sker der en omallokering af avancen på maskinerne imellem den maskine, der sælges og den maskine, der tages i bytte. Dette gør sælgerne ifølge aftale med direktionen for at få en ens avance på den solgte maskine og den forventede avance på den maskine, der tages i bytte. Derfor er der ikke overensstemmelse mellem bytteprisen på salgsfakturaerne og kostprisen på varelageret. På lagerlisten den 30. september 2014 er der i alt foretaget opreguleringer på TDKK 125.

Der er en nettodifference imellem lagerkartoteket og finansbogholderiet på TDKK 25. Forholdet er forklaret af selskabets IT leverandør og skyldes en systemfejl, som der er udskrevet en fejlliste på. Den korrekte lagerværdi, er den værdi, der fremgår af finansbogholderiet.

Der er solgt varer til et polsk selskab for i alt TDKK 600, som efterfølgende er krediteret inden 30. september 2014. Varerne er placeret hos den polske kunde og er konsignationslager. Lagerværdien udgør TDKK 500 og er medtaget på lagerlisten.



**Tilgodehavender fra salg**

På debitorlisten er der en forfalden saldo på TDKK 630 til en dansk landmand. Selskabet har pant i en traktor hos landmanden til en anslået værdi på TDKK 510. Selskabet forventer ikke, at kunden kan betale, men har ikke hensat til tab på kunden.

**Igangværende arbejder**

Igangværende arbejder kan henføres til registrerede timer vedrørende service/vedligeholdelse.

Igangværende arbejder er afstemt med udtræk fra time-/sagsmodulet, hvor de igangværende arbejder er målt til kostpris. Der er konstateret en difference imellem finansbogholderiet og time-/sagsmodulet på TDKK 5.