

Rettevejledning til
SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN
FOR REGISTREREDE REVISORER
29. AUGUST 2016

Generelt

Ved bedømmelsen lægges dels vægt på de i efterfølgende vejledning nævnte konkrete forhold og dels de overordnede forhold, som fremgår af instruks for skriftlig kvalifikationseksamen 2016.

Karaktergivningen af de enkelte spørgsmål er fastsat således:

- Opgave 1: 40% (der fordeles således: spm. 1.1, 5%, spm. 1.2, 20% og spm. 1.3, 15%)
Opgave 2: 40% (der fordeles således: spm. 2.1, 25% og spm. 2.2, 15%)
Opgave 3: 20% (kun 1 spørgsmål)

Vægtningen af de enkelte underspørgsmål fremgår endvidere af det vedlagte retteskema.

Den vejledende vægtning af opgaverne 1 – 3 er også anført på eksamensopgavens forside. Det skal i den forbindelse præciseres, at bedømmelsen af kandidatens besvarelse skal baseres på en helhedsvurdering.

En manglende, mangelfuld eller fejlagtig besvarelse vil, afhængig af omstændighederne, kunne påvirke den samlede bedømmelse i en sådan grad, at den vejledende vægtning af det enkelte spørgsmål må fraviges.

Nedenstående er anført bemærkninger og forslag til, hvad kandidaterne bør omtale i de krævede besvarelser.

KONKRETE RETTEBEMÆRKNINGER TIL SKRIFTLIG OPGAVE 2016.**Opgave 1****Spørgsmål 1.1 (5%)**

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

Besvarelsen skal omfatte uafhængighedsvurdering, kundeaccept og kundeaftale, eventuelt suppleret med bilag

Kandidaten har sandsynligvis paradigmer med til eksamen. Sådanne må gerne anvendes, men skal naturligvis tilpasses netop de forhold, som er aktuelle for de i opgaven beskrevne forhold.

Spørgsmål 1.2 (20%)

(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 Tømmerfirmaet 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.)

Besvarelsen bør omfatte

Kandidaten har sandsynligvis paradigmer med til eksamen. Sådanne må gerne anvendes, men skal naturligvis tilpasses netop de forhold, som er aktuelle for de i opgaven beskrevne forhold.

Opgavestilleren forventer, at følgende områder kan indgå i de af kandidaten udvalgte revisionsmål – Primo balance, varelager, debitorer, igangværende arbejder, anlægsaktiver (herunder afskrivninger), samt going concern forhold.

Spørgsmål 1.3 (15%)

(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 i årsrapporten – herunder en udførlig risikovurdering for det udvalgte revisionsmål.)

Opgavestilleren forventer, at det af kandidaten udvalgte revisionsområde vælges blandt følgende områder – (bemærk, at der stilles krav om 1 udvalgt revisionsmål, så kandidaten skal udvælge det emne, som findes vigtigst og ikke vælge flere): Varelager, debitorer, igangværende arbejder samt going concern forhold. Opgavestilleren kan ikke afvise, at kandidaten vælger et andet revisionsområde. I givet fald må censorerne nøje vurdere, om det valgte emne kan vurderes, som relevant i forhold til opgaveteksten. Hvis kandidaten anfører mere end 1 emne, giver det ikke ekstra points, fordi der udtrykkeligt anmodes om det emne, som kandidaten finder vigtigst. På den anden side bør udvælgelse af mere end 1 emne ikke straffes. Se bilag 1.

Opgave 2**Spørgsmål 2.1 (25%)**

(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.)

Besvarelsen bør omfatte

Kandidaten bør lokalisere og beskrive mindst nedenstående emner. Da, der er tale om et internt notat, stilles der ikke særlige formkrav til notatet.

Varebeholdning er ifølge oplysninger i bilag 3 opgjort og indregnet til for høj pris, nemlig salgspris. Nedvurdering til kostpris udgør et beløb på DKK 2.866.000. Medfører forbehold.

Debitorer er ifølge opgavens bilag 4 opgjort og indregnet til fuld værdi. Der er givet oplysninger om forskellige forhold, som skal medføre reduktion af den indregnede værdi. I bilag 4 er det oplyst, at tilgodehavende hos Storbyg A/S udgør i alt DKK 7.500.000. Det fremgår af opgaveteksten, at selskabet er taget under rekonstruktionsbehandling og at der forventes indgået en akkord med nedskrivning af fordringer med 50%. Ifølge årsrapporten er der hensat DKK 1.875.000 til tab. Yderligere hensættelse til tab på DKK 1.125.000 når der bortses fra moms. Medfører forbehold.

Igangværende arbejder er indarbejdet til salgsværdi incl. moms. Den indregnede moms skal fjernes, da den ikke må blive indregnet i resultatet. Nedvurdering på DKK 1.201.000. Under indtryk af det oplyste om Storbyggs rekonstruktion skal værdien nedskrives med mindst 50%, eller DKK 2.380.000. Medfører forbehold. Det fremgår af opgaveteksten, at selskabet har udsendt fakturering af igangværende arbejder, som i øvrigt oplyses til at være faktureringsmodne, med henblik på at udskyde indbetaling af moms til et senere afregningstidspunkt. Ledelsens handlingsmønster i denne sammenhæng er i strid med momslovgivningen og kan medføre ledelsesansvar. Medfører supplerende oplysning.

Anlægsaktiver. Under anvendt regnskabspraksis i årsrapporten (bilag 1) er oplyst afskrivningsperiode for bygninger på 20 år. Den foretagne afskrivning er ikke i overensstemmelse hermed. Der korrigeres DKK 148.000. Medfører forbehold.

Det fremgår af anvendt regnskabspraksis, at andre anlæg, driftsmidler og inventar afskrives over en periode på 5 år. Den foretagne afskrivning er ikke i overensstemmelse hermed. Der korrigeres DKK 672.000. Medfører forbehold.

Selskabsskat

Nogle af ovenstående korrektioner vil have betydning for selskabets skattepligtige indkomst, som skal korrigeres. Der kan konstateres et skatteaktiv på ca. DKK 1.065.000. Efter opgavestillerens opfattelse kan skatteaktivet indarbejdes i årsregnskabet. Årsagen her til er moderselskabets økonomiske situation og under forudsætning af, at moderselskabet afgiver støtteerklæring til fordel for Tømrefirmaet ApS.

Going concern

Revisor bør i forbindelse med sin revision overveje om der foreligger going concern i det konkrete tilfælde. Den kortfristede gæld udgør ifølge årsrapporten DKK 12.158.269 og omsætningsaktiverne udgør DKK 14.788.233, som skal korrigeres til DKK 8.803.570, når der bortses fra udskudt skatteaktiv. Der skal ved opgørelse af den aktuelle likviditetsmæssige situation tages i betragtning, at tilgodehavende hos Storby A/S på grund af dette selskabs rekonstruktion, ikke kan forventes udbetalt inden for den tidsramme, hvor det må forventes, at de kortfristede gældsposter forfalder til betaling. Alt dette tyder på en anstrengt likviditet. Den negative likviditet kan beregnes til ca. DKK 11.000.000 på kort sigt. På det foreliggende grundlag bør revisor tage forbehold for going concern.

Spørgsmål 2.2 (15%)

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

Besvarelsen skal indeholde en konkret revisionspåtegning

Kandidaten medbringer antageligvis paradigmer til revisionspåtegning. Sådanne skal være tilpasset den helt konkrete situation og skal overholde erklæringsbekendtgørelsens bestemmelser (den seneste standard anvendes).

Revisionspåtegningen**Forbehold**

Der skal tages forbehold for:

Afvigelse mellem anvendt regnskabspraksis og faktisk foretaget afskrivning på materielle anlægsaktiver.

Værdiansættelse af materielle anlægsaktiver.

Værdiansættelse af varebeholdning.

Værdiansættelse af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Værdiansættelse af igangværende arbejder.

Going concern.

Konklusion

Revisor skal i den konkrete situation i henhold til Erklæringsbekendtgørelsens § 5 stk. 5 overveje, om der skal afgives en konklusion med forbehold eller en afkræftende konklusion. Endelig skal revisor overveje om, der skal udtrykkes en manglende konklusion.

Oplysning til generalforsamlingen om unkladelse af regnskabets godkendelse.

Supplerende oplysninger

Der er behov for supplerende oplysning. Se ovenfor under spørgsmål 2.1 (momsafregning).

Opgavestillerens forslag til revisors påtegning fremgår af bilag 3.

Opgave 3

Opgaveteksten lægger nu op til, at kunden efter et møde med revisor indser, at der er tale om en del fejlinformationer i det af kunden udarbejdede årsregnskab. Af hensyn til sit forhold til sine forretningsforbindelser indser kunden det formålstjenlige i, at indarbejde de fejl og mangler, som revisor påpeger i årsrapporten, og dermed mulighed for undgå en påtegning med modifikationer.

Herefter er kandidaten klar til at besvare spørgsmål 3.

Spørgsmål 3 (20%)

(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 for regnskabsåret 2015/16.)

Notatets indhold

Notatet bør indeholde en kort beskrivelse af de enkelte forhold, som skal ændres i årsregnskabet.

Kandidaten kan vælge at henvise til tekster i tidligere besvarede spørgsmål.

Der skal udarbejdes en beløbsmæssig opstilling, der viser, hvordan kandidaten når frem til et korrigeret resultat før og efter skat samt egenkapital efter indarbejdelse af korrektionerne. Det vil i den forbindelse være naturligt, at kandidaten enten opstiller aktiver og passiver, eller vælger at vise korrektioner til de enkelte poster i balancen.

Der skal udarbejdes en ny opgørelse af selskabets skattepligtige indkomst for regnskabsåret.

Det forventes også, at kandidaten beregner eventuel udskudt skat (skatteaktiv) og argumenterer for og imod indregning heraf.

Direktør Søren Hansen skal som ledelsesansvarlig over for revisor afgive en erklæring om, at Tømrerfirmaet ApS vil afgive korrekt og rettidig angivelse af moms for april kvartal 2016. I modsat fald, skal der stadig afgives supplerende oplysning i revisors påtegning som anført i besvarelse af spørgsmål 2.2.

De forhold, som giver anledning korrektioner, er omtalt ovenstående under spørgsmål 2.1, hvortil henvises.

Udbytte

En beregning af den tilstedeværende likviditet bør komme til det resultat, at der ikke er likviditet til det foreslåede udbytte, som skal fjernes fra årsregnskabet. Endvidere viser det korrigerede årsregnskab, at der ikke er fri egenkapital, som kan gøres til genstand for udlodning i det af selskabet anførte omfang.

Bilag 1 Revisionsplanlægningsnotat

Bilag 2 Korrektioner til årsregnskabet (beløbsmæssig opstilling)

Bilag 3 Revisors påtegning på årsregnskabet

Bilag 4 Yderligere elementer i årsrapporten: Ledelsesberetning, Revisors udtalelse om ledelsesberetning og "Note 1" Usikkerheder om going concern. Samt bilag, som bør foreligge uden for årsrapporten.

Bilag 1**Revisionsplanlægningsnotat****Revisionsplanlægningsnotat**

Overskrifter:

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1. Revisors uafhængighed | |
| 2. Planlægningsnotat – ISA 315 | Direktør Hansen og ægtefællen forestår al administration herunder disponering og udarbejdelse af årsrapport Manglende funktionsadskillelse. |
| 3. Interne kontroller i virksomheden | Manglende (se pkt. 2) systemanalytisk revision kan ikke anvendes.
Der anvendes detailrevision og regnskabsanalytisk revision. |
| 4. Going concern problemer | Likviditet på lavt niveau. Tab på debitorer og igangv. arbejder. Varelager overvurderet. Debitorer overvurderet.
Fast ejendom ansat til for høj værdi. |

5. Valg af væsentlighed	Balanceposter, omsætning, resultat, egenkapital
6. Væsentlighed på erklæringsniveau	
7. Væsentlighed – periodiske	
8. Væsentlighed – permanente	
9. Fastsættelse af væsentlighed	For de enkelte regnskabsposter (høj – middel – lav)
10. Risikovurdering	Høj – middel – lav
11. Revisionsmål	Tilstedeværelse, rettigheder, fuldstændighed Præsentation, periodisering
12. Væsentlige poster egenkapital.	Varelager, debitorer, igangværende arbejder, fast ejendom og

Rettelser til
årsregnskabet
2015/16

Bilag 2

Resultatopgørelsen

Note	Årsrapport	Ændring	Ny værdi
1 Nettoomsætning	18.680.149	-1.201.000	17.479.149
Andre driftsindtægter	193.947	0	193.947
2 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-7.020.400	-1.298.000	-8.318.400
3 Andre eksterne omkostninger	-3.573.272	-3.505.000	-7.078.272
Bruttofortjeneste	8.280.424	-6.004.000	2.276.424
Personaleomkostninger	-5.758.189	0	-5.758.189
4 Afskrivninger, anlægsaktiver	-208.766	-820.000	-1.028.766
Resultat før finansielle poster	2.313.469	-6.824.000	-4.510.531
Finansielle indtægter	17.553	0	17.553
Finansielle omkostninger	-431.327	0	-431.327
Resultat før skat	1.899.695	-6.824.000	-4.924.305
5 Skat af årets resultat	-543.062	1.640.294	1.097.232
Årets resultat	1.356.633	-5.183.706	-3.827.073
Resultatdisponering			
Overført resultat fra tidligere år	3.406.851	0	3.406.851
Årets resultat	1.356.633	-5.183.706	-3.827.073
Til disposition	4.763.484	-5.183.706	-420.222
Udlodning af udbytte	500.000	-500.000	0
Overført resultat	4.263.484	-4.683.706	-420.222
Resultatdisponering i alt	4.763.484	-5.183.706	-420.222

Noter

1 Nettoomsætning			
Korrektion af igangværende arbejder			
Moms af igangværende arbejder skal ikke drifts-indtægtsføres		-1.201.000	-1.201.000
I det følgende forudsætter jeg, at kurator har afgivet betalingserklæring der dækker 50% af de leverede materialer af arbejds lønnen.			
Der foretages på dette grundlag følgende hensættelse til tab			
Materialer kr. 3.050.000	50%	-1.525.000	
Arbejds løn kr. 1.710.000	50%	-855.000	
Foretagen hensættelse		0	

Korrektion af indregnet værdi af igangværende arbejder				-2.380.000	
2 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer					
Varebeholdning reduceres til kostpris				-1.298.000	-1.298.000
3 Andre eksterne omkostninger					
Korrektion til tab på debitorer					
Selskabet har et samlet tilgodehavende hos sin kunde					
Storbyg A/S på kr. 7.500.000. Selskabet er under rekonstruktion					
med fristdag den 21/8 2016.					
Der er ikke sket indbetaling på fordringen siden 30/6 2016.					
Revisor foreslår, at der hensættes 50% af fordringen til tab.					
Kurator har ved brev af 20/8 2016 oplyst en forventet dividende på					
højest 50%.					
Denne oplysning er den eneste kendte, hvorfor den lægges til grund					
Af fordringen udgøre moms kr. 1.500.000.					
Momsbeløbet vil kunne blive refunderet i takt med, at der vil frem-					
komme oplysninger fra kurator om forventet dividende.					
Hensættelse til tab på debitorer				3.000.000	
Foretagen hensættelse ifølge note 4				-1.875.000	
Hensættelse til tab på igangværende arbejder				2.380.000	
Korrektion af hensættelse til tab				3.505.000	-3.505.000
4 Afskrivninger					
Korrektion til afskrivninger					
Bygninger afskrives over 20 år				185.000	
Produktionsanlæg afskrives over 5 år				3.766	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar afskrives over 5 år				840.000	
Tab ved salg af anlægsaktiver				0	
Foretagne afskrivninger ifølge note 6				-208.766	
Korrektion af afskrivninger				820.000	-820.000
Korrigeret resultat før skat					-4.924.305
5 Selskabsskat					
Opgørelse af skattepligtig indkomst					
Årets korrigerede resultat før skat				-4.924.305	
Driftsøkonomiske afskrivninger				1.028.766	
Skattemæssige afskrivninger bygninger 4%				-148.000	
Skattemæssige afskrivninger driftsmidler 25%				-1.050.000	
Hensat til tab på debitorer				0	
Hensat til tab på igangværende arbejder				0	
Bøde				250.000	
Repræsentation uden fradragsret (der kan					
bortses fra denne post)					
Skattepligtig indkomst				-4.843.539	
Årets aktuelle selskabsskat				0	
Opgørelse af skatteaktiv					
	DRØ	SKM	Grundlag		
Driftsmidler	3.224.239	3.150.000	-74.239		
Bygninger	3.330.000	3.404.000	74.000		

Bilag 3**Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

(besvarelse af spørgsmål 2.2)

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**Til kapitalejeren i Tømrerfirmaet ApS**

Vi har revideret årsregnskabet for Tømrerfirmaet ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, 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 afkræftende konklusion.

Forbehold*Grundlag for afkræftende konklusion*

Der tages forbehold for værdiansættelsen af materielle aktiver. Vi har ikke opnået revisionsbevis for de indregnede værdier. Efter vores opfattelse er værdien af grunde og bygninger ansat mindst DKK 148.000 for højt, medens værdien af andre anlæg, driftsmateriel og inventar er ansat mindst DKK 672.000 for højt. Der er ikke overensstemmelse mellem de i anvendt regnskabspraksis oplyste, forventede brugstider for de nævnte aktiver og de faktisk foretagne afskrivninger.

Der tages forbehold for værdiansættelsen af varebeholdning. Vi har ikke opnået tilstrækkeligt revisionsbevis for den anførte værdi, som ifølge selskabets opgørelse af varebeholdningens værdi er salgspris. Det er vores vurdering at

varebeholdningens værdi skal nedskrives med mindst DKK 1.298.000.

Der tages forbehold for værdiansættelsen af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, da det er vores vurdering, at der ikke er foretaget tilstrækkelig hensættelse til tab. Værdien af tilgodehavender bør efter vor vurdering nedskrives med mindst DKK 1.125.000.

Der tages forbehold for værdiansættelsen af igangværende arbejder, som dels er indregnet incl. moms og dels er det vores vurdering at der ikke er foretaget tilstrækkelig hensættelse til tab. Værdien af igangværende arbejder bør efter vores vurdering nedskrives med mindst DKK 3.581.000.

Der tages forbehold for de indregnede udskudte og skyldige selskabsskatter.

Årsregnskabet er udarbejdet efter going concern princippet. Som det fremgår ovenfor er der konstateret væsentlige fejl ved indregning og måling af aktiver og gæld. Vi har ikke opnået revisionsbevis for, at selskabet råder tilstrækkelig likviditet til finansiering af den løbende drift for det kommende år. Vi tager forbehold for det valgte regnskabsprincip.

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysning om andre forhold

Ledelsen har undladt at angive moms af færdiggjorte igangværende arbejder rettidigt. Momsbeløbet heraf udgør DKK 1.201.000. Den manglende angivelse af moms rettidigt kan medføre strafansvar for ledelsen.

Generalforsamlingens godkendelse af årsregnskabet

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende regnskabet.

Træby, den 29. august 2016

Revisionsfirmaet Jensen og Jensen

Registreret revisionsaktieselskab

Jens Jensen

Registreret revisor

Bilag 4

Yderligere erklæringer, som bør indgå i årsrapporten

(delvis besvarelse af spørgsmål 3)

1. Ledelsens beretning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været drift af tømrer- og snedkervirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Selskabets største kunde er umiddelbart efter regnskabsårets udløb taget under rekonstruktionsbehandling. Denne omstændighed forventes at medføre tab for selskabet. De forventede tab er indarbejdet i årsrapporten. Det forventes, at nævnte kunde kommer tilbage på markedet i fuldt omfang. Såfremt dette ikke sker, skal selskabet ud på markedet og finde nye kunder for at kunne opretholde sin omsætning og indtjening. Fremadrettet forventes det, at driftsresultatet mindst kommer til at ligge på niveau med foregående års tilfredsstillende resultater. Selskabets eneanpartshaver har afgivet strøtteerklæring om sikring af tilstrækkelig likviditet til finansiering af selskabets drift i det kommende regnskabsår.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Forventet udvikling

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

2. Tillæg til den uafhængige revisors erklæringer**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen, men ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

3. Tillæg til noter i årsrapporten**”Note 1”****Usikkerheder om going concern**

Usikkerhed i forbindelse med going concern er fyldestgørende beskrevet i ledelsesberetningen, hvortil henvises.

Bilag, som skal foreligge uden for årsrapporten**Støtteerklæring udstedt af Tømrer Holding ApS til fordel for Tømrerfirmaet ApS (CVR.NR. 12345678)**

Tømrer Holding ApS erklærer herved at være villig til at stille fornødne likvide midler til rådighed for Tømrerfirmaet ApS i et omfang, der sikrer selskabets drift i mindst 12 måneder fra dags dato.

Træby, den 29. august 2016

Tømrer Holding ApS

Søren Hansen, direktør

Ledelsens erklæring om korrekt og rettidig angivelse af moms for april kvartal 2016

Som direktør i Tømmerfirmaet ApS erklærer jeg hermed, at selskabet vil angive moms for april kvartal 2016 med rigtige beløb og til rette tid.

Træby, den 29. august 2016

Søren Hansen, direktør