

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp ved bedømmelse af skriftlig revisoreksamen og som støtte for nuværende og kommende kandidater.

Rettevejledningen angiver en række forhold, som besvarelsen bør/kan omfatte, opdelt efter 7-trins-skalaen, se herunder. Det bemærkes dog, at kandidatens beskrevne forudsætninger og indledende konklusioner kan have stor betydning for indholdet og strukturen i besvarelsen, og derfor kan særlige forhold tale for at lægge vægt på andre forhold ved bedømmelsen.

Strukturen i rettevejledningen er vejledende, og kandidaternes struktur i besvarelsen vil ofte være anderledes. Såfremt kandidatens struktur i øvrigt virker naturlig, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, vil det påvirke bedømmelsen. F.eks. er det som regel ikke tilstrækkeligt, at en kandidat i sin besvarelse anfører den konkrete henvisning til en lovbestemmelse eller standard, hvis ikke kandidaten redegør for, hvorfor denne henvisning er relevant, og hvad bestemmelsen indeholder.

De enkelte forhold i rettevejledningen og besvarelsen kan ikke nødvendigvis tillægges samme vægt, og det er bedømmerteamets faglige vurdering, med hvilken vægt de enkelte forhold skal indgå i bedømmelsen. Bedømmelsen vil altid være en helhedsvurdering.

Den samlede vurdering af, om en kandidat er bestået, vil ikke kun være et spørgsmål om, hvorvidt kandidaten korrekt redegør for de forhold, som er anført i denne rettevejledning, men også i hvilket omfang kandidaten begrundes sin besvarelse, og besvarelsen er forståelig og har værdi for modtageren.

Som følge af ovenstående er det ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej.

Karakter gives efter 7-trins-skalaen for de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Uanset at den endelige bedømmelse kun har to udfaldsrum (bestået/ikke bestået) skal de individuelle besvarelser og den samlede besvarelse vurderes på 7-trins-skalaen.

7 – trins-skalaen

Karakter	Betegnelse	Beskrivelse
12	Den fremragende præstation	Karakteren 12 gives for den fremragende præstation, der demonstrerer udtømmende opfyldelse af fagets mål, med ingen eller få uvæsentlige mangler
10	Den fortrinlige præstation	Karakteren 10 gives for den fortrinlige præstation, der demonstrerer omfattende opfyldelse af fagets mål, med nogle mindre væsentlige mangler
7	Den gode præstation	Karakteren 7 gives for den gode præstation, der demonstrerer opfyldelse af fagets mål, med en del mangler
4	Den jævne præstation	Karakteren 4 gives for den jævne præstation, der demonstrerer en mindre grad af opfyldelse af fagets mål, med adskillige væsentlige mangler
2	Den tilstrækkelige præstation	Karakteren 02 gives for den tilstrækkelige præstation, der demonstrerer den minimalt acceptable grad af opfyldelse af fagets mål
0	Den utilstrækkelige præstation	Karakteren 00 gives for den utilstrækkelige præstation, der ikke demonstrerer en acceptabel grad af opfyldelse af fagets mål
-3	Den ringe præstation	Karakteren -3 gives for den helt uacceptable præstation

RETTEVEJLEDNING – Modul C

Opgave 1

<p>Spørgsmål 1.1 og 1.2 (20%)</p> <p>Spørgsmål 1.1</p> <p>Du bedes udarbejde et notat til din chef omkring valg af erklæring til Erhvervsstyrelsen, samt hvilke revisionshandling der skal udføres, inden I kan afgive den ønskede erklæring.</p> <p>Spørgsmål 1.2</p> <p>Derudover bedes du udarbejde et udkast til erklæringen.</p>		
<p>Centrale regler og fortolkninger</p> <p>ISAE 3000.</p>		
<p>Karakteren 02</p> <p>De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.</p>		
1.1-02-1	Kandidaten skal skrive et notat til chefen, hvorfor der kan anvendes fagterminologi og indforstået sprogbrug og paragrafhenvvisninger.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-2	Der er tale om en erklæring med sikkerhed, der afgives til en revisionskunde, hvorfor opgaveaccept bør omtales.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
	Denne bør dog ikke give anledning til bemærkninger, da der er tale om en lovkrævet erklæring.	
	Der bør udarbejdes særskilt aftalebrev.	
1.1-02-3	Kandidaten skal fastslå, hvilken erklæring der skal bruges, da Erhvervsstyrelsen ønsker, at erklæringen udtaler sig om: <ul style="list-style-type: none"> • at lånet inkl. lovpligtige renter er tilbagebetalt, • hvilken dato, lånet endeligt er bragt til ophør, • at der på tidspunktet for erklæringen ikke længere er registreret et ulovligt kapitalejrlån i selskabet. <p>Da der ikke er tale om historiske finansielle informationer, er ISAE 3000 mest oplagt.</p> <p>Erklæringen skal afgives med høj grad af sikkerhed. Det fremgår positivt af vejledningen (bilag 1 til opgaven).</p> <p>Dermed kan en ISRS 4400 ikke anvendes.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

1.1-02-4	<p>Kandidaten skal komme med forslag til handlinger, der afdækker forholdene, som Erhvervsstyrelsen ønsker, disse kan f.eks. være:</p> <p><i>Påse at lånet inkl. lovpligtige renter er tilbagebetalt</i></p> <p>Efterregne renten, herunder efterprøve at der er beregnet renter fra datoen, hvor lånet opstod, til dagen hvor lånet inkl. rente er afregnet, og at den anvendte rentesats er i overensstemmelse med lovgivningen.</p> <p><i>hvilken dato lånet endeligt er bragt til ophør.</i></p> <p>Indhente dokumentation i form af f.eks. bankudskrift der viser dato for, hvornår lånet inkl. renter er afregnet og til hvem.</p> <p><i>at der på tidspunktet for erklæringen ikke længere er registreret et ulovligt kapitalejerlån i selskabet.</i></p> <p>Gennemgå råbalancen i sin helhed, debitorliste, andre tilgodehavender og lignende konti for at påse, at der ikke er opstået yderligere tilgodehavender.</p> <p>Forespørg bogholderen om der er opstået nye mellemværender.</p> <p>Indhente ledelseserklæring.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-5	<p>Kandidaten skal udarbejde udkast til erklæring. Eksempel kan ses i bilag 1.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
1.1-47-1	<p>Kandidaten har beskrevet de planlagte handlinger mere konkret.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-2	<p>Kandidaten har mere uddybende redegjort for kunde og opgaveaccept.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-3	<p>Kandidaten omtaler, at der bør være foretaget en indberetning til NSK.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
1.1-102-1	<p>Kandidaten omtaler, hvilke forhold der skal indgå i ledelseserklæringen og i aftalebrevet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-2	<p>Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

1.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 1.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE.		

Opgave 2

Spørgsmål 2.1 (40%)		
Du bedes udarbejde et planlægningsnotat og instruks til afgivelse af budgeterklæringen. Planlægningsnotatet og instruksen skal udleveres til dit team, der skal kunne udføre arbejdet på baggrund heraf. Instruksen skal således være præcis og konkret.		
Centrale regler og fortolkninger		
ISAE 3400DK.		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	Da der er tale om en anden opgave end revision, der ydes til en revisionskunde, skal der foretages en opgaveaccept. Opgaveaccepten bør ikke give anledning til bemærkninger. Der skal derudover udarbejdes et aftalebrev.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-2	Valg af erklæring Kandidaten skal argumentere for valg af erklæring. Da banken beder om, at revisor tager kritisk stilling til forudsætningerne, skal en ISAE 3400DK anvendes. Det vil ikke være muligt at anvende andre erklæringstyper.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-3	Planlægning Kandidaten skal planlægge opgaven. Som en del af planlægningen skal der opnås forståelse af virksomhedens processer. Da der er tale om en revisionskunde, må det forventes, at teamet har et tilstrækkeligt kendskab til processerne i selskabet. De bør opdatere deres forståelse for, hvordan de fremadrettede finansielle oplysninger bliver fremskaffet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-4	Der skal ske en risikovurdering for væsentlig fejlinformation. Her vil risikoen hovedsageligt gå på, at forudsætningerne til brug for budgettet er tilstrækkeligt omtalt i budgettet, herunder at ledelsen har incitament til at præsentere budgettet mere positivt end reelt, da de er presset økonomisk. Derudover bør kandidaten fastslå følgende forhold i budgettet, der giver anledning til spørgsmål: <ul style="list-style-type: none"> - Stigningen i omsætningen, til trods for at der er lukket restauranter. - Faldet i både eksterne omkostninger og personaleomkostninger er modstridigt til stigningen i omsætningen. 	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	- Afskrivninger stiger ikke i takt med stigningen i anlægsaktiver.	
2.1-02-5	Der skal foretages en vurdering af ledelsens kompetencer til at udarbejde budgetter.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-6	<p>Handlinger</p> <p>Kandidaten skal udarbejde en instruks, som teamet kan arbejde selvstændigt på baggrund af. Det forventes derfor, at instruksen indeholder konkrete og specifikke handlinger.</p> <p>Disse bør som minimum afdække de risici, som kandidaten har identificeret under deres planlægning og kan være:</p> <p>Stigningen i omsætningen, til trods for at der er lukket restauranter.</p> <p>Forespørg ledelsen om deres forudsætninger til grund for stigningen i omsætningen.</p> <p>Indhent den realiserede udvikling i perioden juli til september og sammenlign med det forelagte budget</p> <p>Indhent oversigt over indgåede bookninger af arrangementer i resten af 2023 og 2024, f.eks. bookninger af julefrokoster, nytårsfester og sommerfester.</p> <p>Faldet i både eksterne omkostninger og personaleomkostninger er modstridende med stigningen i omsætningen.</p> <p>Forespørg ledelsen om deres forudsætninger til grund for faldet i omkostninger.</p> <p>Indhent den realiserede udvikling i perioden juli til september og sammenlign med det forelagte budget.</p> <p>Indhent oversigt over eventuelle nye leverandøraftaler og oversigt over medarbejdere, der er ansat i selskabet og deres lønningsniveauer.</p> <p>Afskrivninger stiger ikke i takt med stigningen i anlægsaktiver.</p> <p>Forespørg ledelsen om deres forudsætninger til grund for faldet i afskrivninger og til stigningen i anlægsaktiverne.</p> <p>Oversigt over kundens materielle anlægsaktiver og deres afskrivningsperiode.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-7	Følgende obligatoriske handlinger bør planlægges:	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<ul style="list-style-type: none"> - Læse budgettet og sikre at forudsætningerne er oplyst tilstrækkeligt i noterne. - Revisor skal først sikre sig, at de kan have berettiget tillid til virksomhedens historiske finansielle oplysninger. Der skal således ske en afstemning af åbningsbalancen til det reviderede regnskab. - Efterregne den matematiske sammenhæng i budgettet. - Følsomhedsanalyse. - Indhente ledelseserklæring, der omtaler de væsentligste forudsætninger, som ledelsen har lagt til grund for budgettet. 	
<p>Karaktererne 4-7</p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
2.1-47-1	Kandidaten har tilpasset handlingerne konkret til oplysningerne i Bilag 2 og/eller udviser branchekendskab.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-2	<p>Ledelsens forudsætninger</p> <p>Kandidaten har kendskab til kunden fra tidligere. Men grundet udviklingen i samfundet bør der foretages særskilte handlinger for at sikre, at ledelsen har de fornødne forudsætninger til at vurdere, hvordan udviklingen vil være.</p> <p>Kandidaten kan foreslå at teste, hvor god ledelsen historisk har været til at udarbejde budgetter.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-3	Kandidaten sammenligner udviklingen med brancheanalyser.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-4	Kommenter på dækningsgraderne.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-5	Kandidaten opsætter kriterier for, hvilke udsving der er acceptable i følsomhedsanalysen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p>Karaktererne 10-12</p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
2.1-102-1	Kandidaten viser modenhed ved at forholde sig kritisk til forudsætningerne.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1.102.1	Hvis kandidaten i opgaven kommer frem til, at forudsætningerne/udviklingen i budgettet er klart urealistisk, skal kandidaten tage forbehold eller afstå fra erklæringen alt afhængig af argumentationen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

2.1-102-2	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER.
2.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER.
Karakter for spørgsmål 2.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Opgave 3

Spørgsmål 3.1 (40%)		
<p>Grundet de identificerede forhold bedes du udarbejde et notat til din chef om valg af erklæring, herunder beskrive hvilke handlinger, der skal udføres, før end at I kan afgive erklæringen.</p> <p>Du bedes vedlægge udkast til erklæring.</p>		
Centrale regler og fortolkninger		
<p>ISRS 4400.</p> <p>ISA 805.</p>		
Karakteren 02		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.1-02-1	<p>Da der er tale om en anden opgave en revision, der ydes til en revisionskunde, skal der foretages en opgaveaccept.</p> <p>Man kan ofte anvende en ISRS 4400 til afgivelse af en huslejeerklæring. I ISRS 4400.21 fremgår det, at man ikke må påtage sig opgaven, såfremt en erklæring om aftalte arbejdshandlinger er uegnet.</p> <p>Grundet de forhold der fremgår af opgaven, såsom at omsætningen af drikkevarer er baseret på et skøn, og der er indikationer på, at omsætningen ikke er fuldstændig (de mange kontantbetalinger der ikke er registreret), skal kandidaten derfor komme frem til, at aftalte arbejdshandlinger ikke er egnede. Dette skyldes, at modtager ikke kan bruge erklæringen til at vurdere omsætningen på lokationen.</p> <p>Kandidaten skal i stedet anbefale, at der udarbejdes en erklæring iht. ISA 805, da der er tale om historiske finansielle informationer, som er en bestanddel af et regnskab.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-2	<p>ISAE 3000 kan ikke anses som en egnet erklæring, da det vedrører en historisk finansiell information. Erklæringen kan afgives med både høj og begrænset sikkerhed.</p> <p>Såfremt kandidaten skal opnå karakteren 02, til trods for valget af ISAE 3000, er det afgørende, at kandidaten foreslår revisionshandling, der sikrer beløbets størrelse, og at beløbet fremgår af erklæringen. Såfremt erklæringen afgives med begrænset sikkerhed, skal handlingerne være meningsfyldte.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-03	<p>ISRS 2410 kan anvendes, såfremt kandidaten vurderer at erklæringen vil være brugbar overfor modtager. Såfremt kandidaten skal opnå karakteren 02, til trods for valget, kræver det, at kandidaten foreslår handlinger der er</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	relevante for at kunne afgive erklæringen. F.eks. vurderes det ikke relevant at foretage en sammenholdelse af beløbet med tidligere år.	
3.1-02-3	<p>Revisionen skal foretages efter ISA'ernes krav. Der skal således udarbejdes en planlægning.</p> <p>Det må ud fra opgaveteksten kunne forudsættes, at revisor har en grundlæggende forståelse for forretningsgangene. Det fremgår dog af opgaveteksten, at teamet er på besøg på lokationen, fordi de ønsker at opnå en forståelse for processerne ude på lokationen.</p> <p>Derudover skal kandidaten redegøre for, at der skal opnås en forståelse for processen for opgørelsen af allokeringen af drikkevarerne.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-4	<p>Kandidaten skal fastsætte et væsentlighedsniveau. Iht. ISA 805 fremgår det, at væsentlighedsniveauet for erklæringen skal være lavere end væsentlighedsniveauet for regnskabet som helhed, da der er tale om en bestanddel af regnskabet.</p> <p>Et væsentlighedsniveau kan være i omfanget 100.000-200.000 kr.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-5	<p>I forbindelse med risikovurderingen bør kandidaten have fokus på de oplysninger, der er i opgaven.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Risiko for at ledelsens skøn over omsætningen for drikkevarer er fejlbehæftet. - Risiko for at omsætningen ikke er fuldstændig. 	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-6	<p>Kandidaten skal designe handlinger, der afdækker risiciene. Disse kan f.eks. være:</p> <p><i>Risiko for at ledelsens skøn over omsætningen for drikkevarer er fejlbehæftet.</i></p> <p>Vurder skønnet om omsætningen på drikkevarer ved, på udvalgte dage, at afstemme den bogførte omsætning til udtræk fra kasseapparatet.</p> <p>Sikre at der er sammenhæng mellem beskrivelsen af allokeringen af omsætningen vedrørende drikkevarer i regnskabspraksis eller note og den faktiske indregning af omsætning.</p> <p><i>Risiko for at omsætningen ikke er fuldstændig.</i></p> <p>På udvalgte dage afstemme den bogførte omsætning til udtræk fra kasseapparatet.</p> <p>På udvalgte dage afstemme den bogførte omsætning til indbetalinger i banken.</p> <p>Udarbejde en dækningsgradsanalyse</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

3.1-02-7	Afstem opgørelsen over den opgjorte omsætning til bogføringen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-8	Udkast til erklæringen fremgår af bilag 2.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 4-7		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
3.1-47-1	Kandidaten er opmærksom på, at omsætningen kan have indvirkning på huslejen, og ledelsen derfor kan have indikation på, at ledelsen har bias indenfor opgørelsen af omsætningen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-	Den gode besvarelse indeholder overvejelser om yderligere undersøgelse af de kontante betalinger der ikke stemmer overens med udtrækket over omsætningen, herunder overvejelser om besvigelser og hvidvask.	
3.1-47-3	Kandidaten formulerer flere konkrete handlinger.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karaktererne 10-12		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
3.1-102-1	Kandidaten omtaler, hvilke forhold der skal indgå i ledelseserklæringen og i aftalebrevet, da erklæringen er anderledes end det forventede.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-102-2	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
Karakter for spørgsmål 3.1		INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE		

Konklusion om opgavesættet

Samlet karakter for besvarelsen af opgaven	INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE	

Bilag 1 - Spørgsmål 1

Uafhængig revisors erklæring vedr. indfrielse af lån

Til Erhvervsstyrelsen

Vi har med henvisning til Erhvervsstyrelsens skrivelse undersøgt, om det af Mad A/S, CVR-nr. # ydede lån til selskabets ledelse er indfriet.

Vores erklæring afgives for at give Erhvervsstyrelsen mulighed for at vurdere, om selskabets udlån i strid med selskabsloven § 210, stk. 1 er bragt til ophør ved indfrielse af lånet inkl. lovpligtige renter, og om der pr. dd.mm.yyyy ikke længere eksisterer lån i strid med selskabsloven. Lånet er bragt til endeligt ophør den 29. september 2023. Erklæringen kan alene anvendes til dette formål.

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Ledelsens ansvar

Selskabets ledelse har ansvaret for at sikre indfrielse af lånet med tillæg af lovpligtige renter, herunder at lånet er bragt til endeligt ophør den 29. september 2023, og at der pr. dd.mm.yyyy ikke eksisterer lån i strid med selskabsloven.

Revisors ansvar

Det er vores ansvar at afgive en udtalelse om, hvorvidt lånet inkl. lovpligtige renter er indfriet og bragt endeligt til ophør den 29. september 2023, og at der pr. dd.mm.yyyy ikke længere eksisterer lån i strid med selskabsloven.

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

anvender International Standard on Quality Management 1, ISQM 1, som kræver, at vi designer, implementerer og driver et kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd, samt etiske krav gældende i Danmark.

Vores undersøgelser omfatter information, der understøtter, at lånet inkl. lovpligtige renter er indfriet og bragt endeligt til ophør. Vores undersøgelser har endvidere omfattet en gennemgang af selskabets bogføring mv. frem til dd.mm.yyyy.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at selskabets udlån i strid med selskabsloven § 210, stk. 1 er bragt til ophør ved indfrielse af lånet inkl. lovpligtige renter, og at der pr. dd.mm.yyyy ikke er lån i strid med selskabsloven. Det er endvidere vores opfattelse, at lånet er bragt endeligt til ophør den 29. september 2023.

, den

Bilag 2 - Spørgsmål 3

Den uafhængige revisors erklæring på opgørelse af omsætningen for MAD A/S' lokation i Valby

Konklusion

Vi har revideret opgørelsen af omsætningen for MAD A/S' lokation i Valby for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter oplysning om omsætning og anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af omsætningen i alle væsentlige henseender er opgjort i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis..

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet – anvendt regnskabspraksis og begrænsning i distribution

Vi henleder opmærksomheden på note X i opgørelsen, hvori anvendt regnskabspraksis beskrives, herunder allokeringen af omsætningen for drikkevarer. Opgørelsen er udarbejdet for at hjælpe selskabet til at opfylde udlejers krav. Som følge heraf kan opgørelsen være uegnet til andet formål. Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for selskabet og udlejer og bør ikke udleveres til andre parter end selskabet og udlejer. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for opgørelsen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af opgørelsen, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde opgørelsen, der er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af opgørelsen er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde opgørelsen på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er

gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af opgørelsen på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisorerklæring gøre opmærksom på oplysninger herom i opgørelsen eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisorerklæring. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

, den