

Revisoreksamen 2022

Dag 2

Torsdag, den 18. august 2022

(6 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- USB-stik, eksterne harddisks og andre elektroniske lagringsmedier
- mobiltelefoner
- andet elektronisk kommunikationsudstyr.

Det er ikke tilladt under eksamen at kommunikere med andre end de tilsynsforordnede, hverken verbalt eller elektronisk.

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

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

Opgave 1:	30 %
Opgave 2:	30 %
Opgave 3:	25 %
Opgave 4:	15 %

100 %

Opgave 1 (30%)

På dag 1 blev du præsenteret for Stålvirksomheden A/S, og opgaven fortsætter med denne virksomhed på dag 2.

Du befinder dig i august 2022.

Stålvirksomheden A/S anvender Hovedbanken A/S som primær bank. Stålvirksomheden A/S er finansieret gennem en driftskredit med en trækingsret samt et banklån. Dertil anvendes banken til at etablere garantier over for leverancer til kunder samt leasing af biler.

Banklånet har en oprindelig hovedstol på 235 mio. kr., og lånet betales over 8 år, hvoraf virksomheden mangler afdrag i 6 år. Der er i dag en restgæld på 189 mio. kr. Lånet forrentes med variabel rente, der oprindeligt var 1,5 pct. Til sikkerhed for banken har virksomheden stillet værdien af produktionsanlæg og udviklingsprojekter, hvis regnskabsmæssige værdi samlet udgør 217 mio. kr.

I februar 2022 indgik Stålvirksomheden A/S en renteswap med Hovedbanken A/S for at sikre fremtidige rentebetalinger. Renteswappen dækker rentebetalinger af hele lånet over en periode på 3 år.

Renteswappen omfatter et swap fra variabel til fast rente på 4 pct. På balancetidspunktet 30. juni 2022 var værdien af renteswappen positiv med 6 mio. kr., fordi renteniveauet for lånet forventes at være stigende i fremtiden.

Din chef vil have et overblik over den regnskabsmæssige behandling af renteswappen i årsrapporten for Stålvirksomheden A/S.

Spørgsmål 1.1

Du bedes til din chef udarbejde et notat om indregning og efterfølgende måling af renteswappen i årsrapporten for stålvirksomheden pr. 30. juni 2022.

Spørgsmål 1.2

Du bedes til din chef udarbejde et internt notat om revisionsmæssige risici ved værdiansættelsen af renteswappen.

--- 000 ---

Opgave 2 (30%)

Stålvirksomheden A/S ønsker en omstrukturering af virksomheden ved at udskille aktiviteten med udvikling og produktion af stålaltaner til et nystiftet datterselskab, der benævnes Altan ApS, der får en egenkapital på 27 mio. kr., fordelt på 1 mio. kr. i anpartskapital og 26 mio. kr. i overkurs. Aktiviteten omfatter en gren af Stålvirksomheden A/S – der overføres 60 medarbejdere, udviklingsaktiver, produktionsanlæg, tilgodehavender fra salg samt tilhørende forpligtelser vedrørende medarbejdere samt en bankgæld og varekreditorer. Oversigt over nettoaktiver pr. 30. juni 2022 ser således ud (mio. kr.):

Udviklingsprojekter under opførsel	15
Produktionsanlæg	30
Varelager	27
<u>Tilgodehavender fra salg</u>	<u>25</u>
Aktiver i alt	97
Bankgæld	15
Varekreditorer	32
Personaleforpligtelser	18
<u>Garantiforpligtelser</u>	<u>5</u>
Forpligtelser	70
Nettoaktiver	27

Det er i dag den 20. september 2022, og årsrapporten for 2021/22 er revideret og godkendt på generalforsamlingen den 1. september 2022. Omstruktureringen gennemføres selskabsretligt som en tilførsel af aktiver. Transaktionen sker regnskabsmæssigt med tilbagevirkende kraft til 30. juni 2022. Transaktionen gennemføres som en skattefri omstrukturering, og det er på forhånd vurderet, at betingelserne herfor er opfyldt. I det videre forløb skal du se bort fra alle skattemæssige forhold ved besvarelse af opgaven.

Ledelsen har vurderet, at der er garantisager for 5 mio. kr. på opgaver udført i tidligere år. Det vedrører 5 sager, hvor ledelsen er mødt med krav om, at skruerne, der holder altanerne fast, rustner op og medfører risiko for, at altanerne falder ned. Der er en skønsmæssig usikkerhed på yderligere 3 mio. kr., som er medtaget som en eventualforpligtelse.

Udviklingsprojekter omfatter udgifter til lønninger samt materialer og er et koncept for færdigproducerede altaner til offentlige byggerier, hvor standardisering og lave omkostninger er vigtige parametre. Projektet er ikke afsluttet, men det er ledelsens forventning, at projektet vil blive profitabelt.

På erklæringstidspunktet er det konstateret, at en kunde har problemer med at betale en regning på 6 mio. kr., der er indeholdt i ovenstående opgørelse under tilgodehavender fra salg.

Spørgsmål 2

Du bedes til din chef redegøre for hvilke erklæringer, revisor skal afgive ved omstruktureringen, herunder skal redegørelsen også inkludere revisors handlinger for at kunne afgive erklæringerne.

--- 000 ---

Opgave 3 (25%)

Du er i oktober 2022. Bestyrelsen i Stålvirksomheden A/S har bedt selskabets daglige ledelse om at øge fokus og aktiviteter på samfundsansvar og bæredygtighed. Det er bestyrelsens hensigt at introducere virksomhedens rolle i samfundet og synliggøre virksomhedens strategiske arbejde med bæredygtighed. Det er hensigten fra bestyrelsen både at rapportere om positive og negative aftryk på omverdenen.

Bestyrelsen ønsker at afgive en selvstændig ESG-rapport, der ikke er en del af årsrapporten, og de ønsker, at selskabets revisor skal afgive en erklæring for at præcisere vigtigheden og rigtigheden af ESG-rapporten. Bestyrelsen ønsker ikke at få en revisionspåtegning, men ønsker alligevel en erklæring, så revisor har undersøgt og kontrolleret rapporteringen. Bestyrelsen ønsker at udarbejde ESG-rapporten første gang for årsregnskabet 2022/23 (01.07.22 til 30.06.23).

Stålvirksomheden A/S har udarbejdet en anvendt regnskabspraksis for, hvordan der bliver rapporteret, samt anført de nøgletal, som virksomheden ønsker at aflægge i den første rapport (Bilag 1).

Stålvirksomheden A/S er meget optaget af miljødata vedrørende reduktion af CO₂, som kan rapporteres på forskellige niveauer (scope) afhængig af, hvor langt tilbage i værdikæden virksomheden ønsker at måle herpå. De ønsker fokus på, hvor meget CO₂ der reduceres år for år, hvorfor de ønsker at medtage et års sammenligningstal i den første rapport.

Stålvirksomheden A/S er endvidere optaget af mangfoldigheden af medarbejdere, der dels omhandler andelen af kvinder på forskellige ledelsesniveauer i virksomheden, samt lønforskel mellem mænd og kvinder ansat på funktionærniveau. Bestyrelsen har identificeret følgende data, som de ønsker skal medtages i ESG-rapporten:

Drivhusgasemissioner:

- CO₂e, scope 1 (millioner kg)
- CO₂e, scope 2 (millioner kg)
- Samlet CO₂e, scope 1+2 (millioner kg)

Mangfoldighedstal:

- Andel af kvinder i procent af arbejdsstyrken (%)
- Andel af kvinder på chefniveau eller derover (%)
- Lønforskel mellem køn på funktionærniveau (%)

Din chef er interesseret i, om dit revisionsfirma kan afgive en erklæring på ESG-rapporten, og hvilken planlægning og arbejde det indebærer.

Spørgsmål 3.1

Du bedes til din chef udarbejde et notat, der redegør for, om dit revisionsfirma kan afgive en erklæring om ESG-rapporten, herunder hvilken erklæring, der kan afgives i det konkrete tilfælde.

Spørgsmål 3.2

Du bedes til din chef udarbejde planlægning af opgaven med at afgive erklæring anbefalet i spørgsmål 3.1.

--- 000 ---

Opgave 4 (15%)

Stålvirksomheden A/S har i foråret 2021 søgt om delvis kompensation, jf. reglerne i bekendtgørelse om en midlertidig og målrettet lønkompensationsordning til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19. Efter denne bekendtgørelse ydes delvis kompensation for private virksomheders lønudgifter for virksomheder, der står over for at skulle varsle afskedigelser på minimum 30 pct. eller mere end 25 pct. af virksomhedens ansatte i virksomhedens kompensationsperiode, grundet et forventet omsætningstab som konsekvens af udbruddet af Coronavirussygdom (COVID-19).

Stålvirksomheden A/S har i foråret 2021 søgt delvis kompensation for løn og har modtaget 25 mio. kr. Selskabet har selv stået for ansøgningen til Erhvervsstyrelsen, og ledelsen har overfor revisor erkendt, at de på tidspunktet for ansøgningen ikke mente, at de skulle hjemsende alle medarbejderne. Selskabet har opgjort, at de ikke var berettiget til 22 mio. kr. af de 25 mio. kr. der er modtaget.

Erhvervsstyrelsen har udtaget virksomheden til kontrol af slutafregningen, hvorpå der skal indsendes erklæring fra revisor. Erhvervsstyrelsen har på forhånd udvalgt 25 stikprøver på ansatte, for hvem virksomheden har søgt om kompensation.

Revisorerklæringen skal afgives efter den internationale standard om aftalte arbejdshandlinger vedrørende regnskabsmæssige oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning (ISRS 4400 DK).

Revisor skal blandt andet undersøge, om den samlede nettoløn, som er fragået virksomhedens bankkonto i de måneder, som kompensationen vedrører, svarer til den registrerede nettoløn i virksomhedens eventuelle lønsystem og virksomhedens bogholderi, og at den bruttoløn, som er grundlag for udbetaling, er indberettet til indkomst.

Endvidere skal revisor for de anviste stikprøver anmode om en skriftlig bekræftelse fra medarbejderne på, at de har været hjemsendt i hjemsendelsesperioden, og at evt. angivne genindkaldelsesdage er retvisende for, at medarbejderen ikke har arbejdet på andre tidspunkter i hjemsendelsesperioden.

Afslutningsvist skal revisor, for de anviste stikprøver, kontrollere, at hjemsendelsesperioder og genindkaldelsesdage er i overensstemmelse med indberetningen i virksomhedens slutafregning.

Under dine arbejdshandlinger konstaterer du blandt andet:

- At den indberettede løn på ansøgning om kompensation var højere end den faktisk betalte løn, hvilket var tilfældet for 3 af de 25 medarbejdere.
- At 22 af de 25 medarbejdere ikke har været hjemsendt. Selskabet er ikke berettiget til støtte for disse medarbejdere.
- At du mangler bekræftelse fra 4 af 25 medarbejdere på din fremsendte forespørgsel.

Din chef ønsker, at du skal planlægge denne opgave og forberede en erklæring til Erhvervsstyrelsen. Din chef har oplyst, at der er indført skærpede regler for svindel med søgning af støtte i forbindelse med COVID-19.

Spørgsmål 4

Du bedes til din chef udarbejde planlægning af afgivelse af erklæring om lønkompensation til Erhvervsstyrelsen samt udarbejde et forslag til erklæring om de fundne forhold.

--- 000 ---

Bilag 1

Anvendt regnskabspraksis for ESG-rapporten i Stålvirksomheden A/S

ESG-rapporten er baseret på løbende månedlige og årlige rapporteringsprocedurer. Der benyttes de samme konsolideringsprincipper for de konsoliderede data som for koncernregnskabet. Alle rapporterede data følger den samme regnskabsperiode som koncernregnskabet.

Væsentlige nøgletal

Ved udarbejdelsen af ESG-rapporten fokuserer ledelsen på at præsentere oplysninger, der anses for væsentlige for selskabets interessenter, eller som anbefales af relevante faggrupper eller myndigheder.

Ledelsen og interessenterne har valgt at fokusere på:

- Drivhusgasemissioner (miljøtal)
- Mangfoldighedspolitikker (socialtal).

Tallene i afsnittet med konsoliderede ESG-data er udvalgt på basis af dialog mellem ledelsen og væsentlige interessenter, men også under hensyntagen til dataenes modenhed for at sikre en høj datakvalitet for hver KPI.

Sammenligningstal

Miljødata er så vidt muligt angivet i absolutte tal for at sikre sammenlignelighed i overensstemmelse med retningslinjerne for ESG-rapportering, jf. ESG-hoved- og nøgletalspublikationen fra FSR - danske revisorer, Finansforeningen og Nasdaq.

Drivhusgasemissioner

Drivhusgasser er gasser, som bidrager til opvarmning af klimaet ved at absorbere infrarød stråling (CO₂).

- Scope 1 – Alle direkte emissioner Scope 1-emissioner kommer fra aktiviteter, som virksomheden kontrollerer direkte.
- Scope 2 – Indirekte emissioner Scope 2-emissioner er de indirekte emissioner i forbindelse med den energi, som koncernen køber, det vil sige el eller varme.

Mangfoldighedstal

Kønsdiversitet defineres som andelen af fuldtidsansatte kvinder ud af den samlede fuldtidsarbejdsstyrke. Kønsdiversiteten er baseret på ansatte pr. 30. juni. Det dækker både timelønnede medarbejdere og funktionærer.

Kønsdiversiteten i ledelsen måles som andelen af kvindelige fuldtidsansatte medarbejdere i stillinger på chefniveau.

Lønforskellen mellem køn defineres som medianlønnen for mænd divideret med medianlønnen for kvinder. Det vederlag, der indgår i beregningen, omfatter den kontraktmæssige grundløn inklusiv pension og andre ydelser omkostningsført i resultatopgørelsen.