

# Revisoreksamen 2015

## Modul C

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:

Opgave 1	50%
Opgave 2	20%
Opgave 3	30%
	<hr/>
	100%

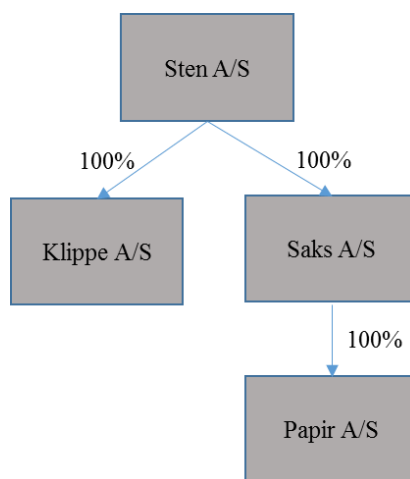
## Opgave 1

Du er blevet kontaktet af direktøren i Sten A/S, Svend Petersen, som er ved at foretage en omstrukturering af Sten-koncernen. Sten-koncernen er en af dine revisionskunder. Sten A/S har i mange år ejet flere datterselskaber med forskellige aktiviteter, men frasolgte for 4 år siden stort set hele koncernen for et større beløb. I dag ejer Sten A/S alene et ejendomsselskab, Klippe A/S, og Saks A/S, som er holdingselskab for Papir A/S.

Sten A/S er holdingselskab i koncernen og varetager investeringen af koncernens likviditet ved placering af overskudslikviditet i ejendomme og værdipapirer. Saks A/S er mellemholdingselskab, hvis eneste formål er at besidde aktier i Papir A/S. Papir A/S driver forretning ved køb og salg af kontorartikler.

Saks A/S erhvervede for 3 år siden datterselskabet Papir A/S for 25 mio. kr. Saks A/S blev stiftet kort forud for erhvervelsen, som holdingselskab for Papir A/S. Købet af Papir A/S blev finansieret dels via egenkapital, men også via et lån fra moderselskabet Sten A/S på 10 mio. kr. samt via et banklån på 10 mio. kr. I forbindelse med købet blev der betalt en merværdi i forhold til egenkapitalen i Papir A/S på ca. 20 mio. kr. Saks A/S indregner og måler kapitalandele i dattervirksomheden ved brug af indre værdis metode.

Alle selskaberne i koncernen har kalenderåret som regnskabsår.



Direktøren i alle fire selskaber, Svend Petersen, ønsker at slanke strukturen i koncernen og ser ikke længere en grund til at have et holdingselskab, der alene ejer Papir A/S. Han ønsker derfor Papir A/S og Saks A/S slået sammen, således han fremover alene skal fokusere på Sten A/S og ét driftsmæssigt datterselskab samt ejendomsselskabet Klippe A/S. Svend Petersen har ikke stor indsigt i regnskabsmæssige, selskabsretlige og skattemæssige forhold, og anvender derfor altid rådgivere ved sådanne transaktioner.

Du har modtaget vedlagte uddrag fra den seneste årsrapport pr. 31. december 2014 for Saks A/S og Papir A/S.

Saks A/S			Saks A/S		
<i>Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december</i>			<i>Balance pr. 31. december</i>		
T.DKK	2014	2013	T.DKK	2014	2013
			Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	20.000	21.615
Andre eksterne omkostninger	100	125	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	200	300
Bruttoresultat	-100	-125	Andre tilgodehavender	1.500	3.385
Resultat af kapitalandele	-1.615	-1.670	Likvider	1.985	10
Finansielle omkostninger, netto	950	850	Aktiver i alt	23.685	25.310
Resultat før skat	-2.665	-2.645			
Skat	-200	-175	Aktiekapital	750	750
Årets resultat	-2.865	-2.820	Overført resultat	2.885	5.750
			Gæld til modervirksomhed	9.700	8.560
			Bankgæld	10.000	10.000
			Øvrige gældsposter	350	250
			Passiver i alt	23.685	25.310

Papir A/S			Papir A/S		
<i>Resultatopgørelse for 1. januar - 31. december</i>			<i>Balance pr. 31. december</i>		
T.DKK	2014	2013	T.DKK	2014	2013
Nettoomsætning	31.000	34.000	Immaterielle anlægsaktiver	500	550
Vareforbrug	20.000	22.000	Materielle anlægsaktiver	3.500	3.650
Andre eksterne omkostninger	5.000	5.500	Finansielle anlægsaktiver	100	75
Bruttoresultat	6.000	6.500	Varebeholdninger	1.450	1.500
Personaleomkostninger	6.000	6.500	Tilgodehavender	2.950	3.100
Afskrivninger	190	200	Udskudte skatteaktiver	2.000	1.900
Renteomkostninger, netto	300	330	Likvider	200	300
Resultat før skat	-490	-530	Aktiver i alt	10.700	11.075
Skat	-125	-140			
Årets resultat	-615	-670	Aktiekapital	500	500
			Overført resultat	2.500	3.115
			Gæld til modervirksomhed	200	300
			Banklån	4.000	3.700
			Leverandørgæld	2.000	2.100
			Øvrige gældsposter	1.500	1.360
			Passiver i alt	10.700	11.075

I september 2015 kontakter Svend Petersen dig og beder dig, som selskabets revisor, om at rådgive om sammenlægningen af Saks A/S og Papir A/S.

Han ønsker en omstrukturering, som er skattemæssigt fordelagtig, og som derfor ikke kommer til at få væsentlige skattemæssige konsekvenser for Saks A/S og Papir A/S.

Samtidig ønsker han en omstrukturingsmodel, som er smidig rent forretningsmæssigt, således at den forretningsmæssige drift i Papir A/S påvirkes mindst muligt. Det skal derfor være en sammenlægning, som gennemføres så simpelt som muligt.

CFO'en i selskaberne, Lars Henriksen, har endvidere nævnt, at det bør være muligt at foretage omstruktureringen, så der ikke skal udarbejdes årsrapport for både Saks A/S og Papir A/S for regnskabsåret 2015.

Svend Petersen mindes en anden omstrukturering, hvor virksomhederne blev slået sammen pr. 1. januar. Da han umiddelbart synes, at det virker lettest rent styringsmæssigt, at virksomhederne bliver sammenlagt den 1. januar, har han også udtrykt ønske om en omstrukturingsmodel, der tager hensyn hertil.

Du aftaler med Svend Petersen, at du og din chef præsenterer et forslag til en omstrukturingsplan, hvor Saks A/S og Papir A/S bliver sammenlagt til en virksomhed på et snarligt møde. Forslaget skal præsenteres i et notat til Svend Petersen og Lars Henriksen, ledelsen i Papir A/S, som indeholder de skattemæssige, selskabsretlige og regnskabsmæssige konsekvenser af den valgte omstrukturingsmodel.

### **Spørgsmål 1 (50%)**

Du bedes udarbejde et overordnet notat til din chef vedrørende forslag til en omstrukturingsplan, hvor Saks A/S og Papir A/S bliver sammenlagt til en virksomhed.

Notatet skal kunne anvendes som grundlag for den senere præsentation over for Svend Petersen.

Notatet skal indeholde konkrete talmæssige opgørelser vedrørende den / de foreslåede omstrukturingsløsninger.

--- 000 ---

## Opgave 2

Du er blevet kontaktet af direktøren for it-koncernen PA-holding, der er ved at færdiggøre selvangivelserne for selskaberne i koncernen. PA-holding er en af dine større revisionskunder, og du har færdiggjort revisionen af årsregnskaberne for 1/5 2014 – 30/4 2015.

Direktøren har udarbejdet den skattepligtige indkomst for de enkelte selskaber, men har udfordringer med at opgøre sambeskatningsindkomsten. Endvidere har direktøren været på kursus, og har hørt om den såkaldte ”skattekreditordning”, hvor selskaber med skattepligtige underskud har mulighed for at få en del af dette udbetalt fra Skat. PA-koncernen har et større skattemæssigt underskud i 2014/15 og har ligeledes afholdt forsknings- og udviklingsomkostninger, som direktøren mener, kan falde ind under ordningen. Derfor har direktøren brug for din assistance.

Du har modtaget nedenstående oversigt, som en af dine yngre medarbejdere har gennemgået, og afstemt til underliggende dokumentation og specifikationer uden bemærkninger.

Navn	Skattepligtig indkomst før fremførel af underskud	Særunderskud fra tidligere år	Sambeskatningsunderskud - Primo	Forsknings og udviklingsomkostninger
ProDrive			-	
Innovation A/S	-1.623.516	-	1.755.334	420.000
Installers			-	
Software A/S	2.762.737	2.762.737	970.307	-
PA Holding A/S	-459.092	-	198.166	-
ProFreelance			-	
A/S	550.518	-	-	-
UNI Innovation				
ApS	-5.200.631	-	-	4.320.000
	-3.969.984	2.762.737	2.923.807	4.740.000

### Spørgsmål 2 (20%)

Du bedes lave et kort notat til direktøren vedrørende opgørelse af sambeskatningsindkomsten for indkomståret 2014, herunder muligheden for anvendelse af ”skattekreditordningen” i året. Direktøren forventer endvidere en oversigt, hvor sambeskatningen for indkomståret samt eventuel effekt af ”skattekreditordningen” er opgjort.

--- 000 ---

### **Opgave 3**

Du er netop blevet kontaktet af en af dine kunder, som har brug for hjælp i forbindelse med en erklæring, der skal afgives over for kundens forsikringsselskab.

I har afsluttet revisionen af regnskabsåret 1. juli 2014 – 30. juni 2015, hvilket ikke gav anledning til væsentlige bemærkninger.

Din kunde er godt klar over, at du har meget travlt, og har derfor allerede udfyldt den fortrykte blanket, som han har modtaget fra forsikringsselskabet (Bilag 1). Han har endvidere fremsendt en specifikation af de angivne beløb, som kan afstemmes til selskabets bogføring og det netop afsluttede årsregnskab.

#### **Spørgsmål 3 (30%)**

Du bedes redegøre for dine overvejelser i forbindelse med udarbejdelsen af erklæringen, herunder valg af erklæringstype.

Herudover bedes du kort redegøre for de handlinger, som du påtænker at udføre, samt udarbejde udkast til erklæring baseret på de foreliggende oplysninger.

--- 000 ---

## Bilag 1 - Driftstabsberklæring

### Bilag 1 – Driftstabsforsikring blanket

Network Communication A/S  
Internettevej 4  
1870 Frederiksberg

Forsikringsnummer  
E 8797-924-xxx

#### Vedr. driftstabsforsikring

Opgørelse til brug ved den årlige anmeldelse af summerne for regnskabsåret 01.07.2014 til 30.06.2015

1. Årsomsætning	
Faktureret Årsomsætning ekskl. merværdiafgift, ydede rabatter, bonus og anden salgsreduktion. Indtægter, der ikke indgik i årsomsætningen, kan medforsikres ved særlig aftale med forsikringselskabet	153.647.066 kr.
2. Fradrag for forbrug af:	
a. Indkøbte handelsvarer til videresalg inkl. told, fragt og hjemtagelsesomkostninger.	119.567.879 kr.
b. Forbrug af råvarer og halvfabrikata i virksomhedens produktion.	— kr.
c. Produktdirekte løn inkl. lønafhængige omkostninger til egne medarbejdere, der ikke henhører under funktionærloven	8.645.104 kr.
Position 1 i alt	25.434.077 kr.
Virksomhedens direktion sidestilles i denne forbindelse med medarbejdere der henhører under funktionærloven. Lønafhængige omkostninger omfatter fx feriepenge, ATP og bidrag til sygfond.	
Position 2 i alt	8.645.104 kr.

#### Opgørelse

Dato	Underskrift / Stempel	Telefonnr.
1/9-15		43193307

#### Forsikringstagers erklæring

Ovennævnte beløb er i overensstemmelse med det af mig/os reviderede regnskab.

Dato	Underskrift / Stempel	Telefonnr.
------	-----------------------	------------

#### Revisors erklæring