

# Revisoreksamen 2016

## Modul C

Mandag den 12. september 2016

(4 timer)

Alle hjælpemidler kan medbringes til prøven bortset fra:

- brændbare cd-rommer, 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	<u>60 %</u>
	<u>100 %</u>

## **Eksamen C**

### ***Spørgsmål 1 – 40%***

For 25 år siden startede Aksel og Anne Hundesen forretningen Hund & Hund. Familien Hundesen har i stort set alle år genereret mindre overskud, nulresultater eller mindre underskud. Aktiviteterne omfatter salg af udstyr til hunde, det vil sige hundemad, kurve, legetøj (både med og uden lyd). Forretningen drives fra en 2 etagers ejendom i centrum af Roskilde. Familien omfatter udover tre hunde også sønnen Anders Hundesen og datteren Andrea Hundesen. De har alle haft privat bolig på 1. sal, mens stueetagen har været anvendt som forretningslokaler til Hund & Hund.

Aksel døde desværre for 7 år siden, og 4 år efter købte parrets søn, Anders Hundesen sig ind i forretningen. Anders ejer i dag 50% af Hund & Hund, mens moderen ejer de resterende 50%. Forretningen drives som et interessentskab, og både mor og søn benytter virksomhedsordningen, når selvangivelsen udarbejdes. På det tidspunkt hvor Anders købte sig ind i forretningen, havde den givet underskud de seneste 5 år, og Anne overvejede at lukke aktiviteterne med. Andrea Hundesen arbejder med design, og er således ikke involveret i Hund & Hund, og ønsker heller ikke at blive det.

Anders Hundesen har altid været fuld af gode ideer, og han har arbejdet på at tilføre Hund & Hund nogle nye forretningsområder, så som rådgivning om hundeopdragelse i form af hvalpetræning og timebaseret privattræning, konkurrencetræning, specialisering af varelageret til særlige hunderacer, opbygning af en hjemmeside med salg via internettet, indretning af en frisørsalon for hunde i husets kælder osv. Derudover har Anders været god til at benytte medierne til at markedsføre Hund & Hund, og han har således deltaget i tv-udsendelser om hvalpetræning og hundekonkurrencer. Forretningen har i øvrigt annonceret meget i diverse hunde- og dyremagasiner samt til diverse hundekonkurrencer, hvor Hund & Hund tillige har haft salgsstande.

Hund & Hund har givet overskud de seneste 3 år, og ordrebøgerne er fyldt op.

Anne er efterhånden blevet 65 år, og hun overvejer så småt at reducere arbejdsindsatsen, men ønsker omvendt ikke at slippe forretningen og livsværket helt. Anders er interesseret i at overtage så meget som muligt af virksomheden, og han overvejer derudover at involvere sin kone Alexia Hundesen, som er uddannet frisør, i driften af frisørsalonen og i forretningen i øvrigt. Anne har altid holdt af Roskilde Fjord, og hun har fået mulighed for at købe en dyr lejlighed med en fantastisk udsigt over fjorden. Anders og Alexia vil gerne bo i Anders' barndomshjem. Søsteren Andrea er glad for Anders' planer om, at barndomshjemmet bibeholdes i familien.

Din chef har haft de indledningsvise drøftelser omkring generationsskiftet med Anders, og din chef kan fornemme, at moderen har lidt svært ved at slippe det, mens Anders gerne vil have det afklaret, så de kan komme videre i udviklingsarbejdet med forretningen.

Som bilag 1 er uddrag fra forretningens regnskaber for 2014 og 2015 vedlagt, og ifølge Anders forventes 2016 at blive på niveau med 2015.

Baseret på samtalerne med Anders er det chefens vurdering, at følgende forhold er centrale i familiens generationsskifte:

- Annes ejerandel skal reduceres til 10%, således at Anders ejer 90% af virksomheden
- Den erhvervsmæssige del af ejendommen ligger i Annes virksomhedsordning, men uden for balancen i Hund & Hund. Der sendes hvert kvartal huslejeopkrævning til Hund & Hund fra Annes "ejendomsvirksomhed". Den private del af ejendommen ejes af Anne privat. I forbindelse med generationsskiftet skal Anders overtage ejendommen fuldt ud, og den skal således ikke indgå i Hund & Hund hverken helt eller delvist.
- Både Anne og Anders er meget opmærksomme på, at Andrea ikke bliver snydt, og generationsskiftet skal således være fuldt transparent op mod Andrea.

Du bedes forberede et notat eller en præsentation til brug for et intromøde, som din chef skal afholde med Anne, Anders og Andrea. Din chef forventer, at der skabes overblik over de forhold, som familien skal være opmærksom på i forbindelse med dette generationsskifte, herunder de skattemæssige konsekvenser og et eller flere konkrete løsningsforslag. Anders har specifikt forespurgt, hvilke forhold han og Alexia skal være opmærksomme på, såfremt Alexia begynder at arbejde i Hund & Hund, herunder om det er bøvlet, så dette skal være indeholdt i notatet / præsentationen.

Præsentationen kan udarbejdes som en powerpoint-præsentation.

### ***Spørgsmål 2 – 60%***

Du har en bekendt – Peter Petersen - som er med til at drive et mindre tækkefirma, De flittige tækkmænd ApS. Firmaet tækker stråtage på sommerhuse primært i området ved Ringkøbing Fjord og ejes personligt 50/50 af de to fætre Peter Petersen og Lars Larsen. De to fætre stiftede selskabet ved kontant indskud af 62.500 kr. hver, dengang kapitalkravet for et ApS var 125.000 kr.

Selskabet tjener ca. 200.000 kr. om året efter skat, og efter de to indehavere har fået en normal løn på ca. 300.000 kr. hver. Egenkapitalen ifølge seneste årsrapport udgør 1.000.000 kr.

Peters kone Lise er oprindeligt revisoruddannet, men valgte efter bestået HD at starte sit eget lille bogføringsbureau. De har derfor fravalgt revision i selskabet, og Lise laver og indberetter selv regnskabet til Erhvervsstyrelsen hvert år.

De ønsker nu et møde med dig, da de har hørt, at du har en smart model, hvor man kan lave en anpartsombytning og en efterfølgende spaltning. De to fætre vil nemlig gerne have hvert sit holdingselskab, så Peter kan begynde at handle med træstiger importeret fra Bulgarien. Lars vil nemlig ikke have noget med denne type forretninger at gøre, da han er tækkemand og ikke stigesælger.

Balancen i De flittige tækkemænd ApS består af to biler samt et varelager af tækkestrå samt gitternet og mos mv. samt debitorer og en likvid beholdning – i alt ca. 2.000.000 kr.

Gældssiden består af diverse anden gæld og kreditorer med ca. 900.000 kr., udskudt skat på 100.000 kr. samt en egenkapital på 1.000.000 kr.

### ***Spørgsmål 2.1***

Du bedes udarbejde et notat til chefen, hvor du redegør for gennemførelsen af den ønskede omstrukturering, herunder hvordan du som revisor kan bidrage.

### ***Spørgsmål 2.2***

Du bedes endvidere udarbejde en præsentation, som chefen kan tage med til mødet med de to ejere af virksomheden, hvor den foreslåede løsning skal gennemgås. Præsentationen kan udarbejdes som en powerpoint præsentation.

## Bilag 1 – Hund & Hund

	<u>2015</u> t.kr.	<u>2014</u> t.kr.
Nettoomsætning	15.200	13.600
Vareforbrug	<u>(8.700)</u>	<u>(7.500)</u>
<b>Bruttoavance</b>	<b>6.500</b>	<b>6.100</b>
Omkostninger	<u>(3.300)</u>	<u>(3.100)</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b><u>3.200</u></b>	<b><u>3.000</u></b>
Materielle anlægsaktiver (driftsmidler og inventar)	1.700	1.800
Varebeholdninger	5.900	5.300
Debitorer	1.600	1.400
Likvide beholdninger	<u>4.500</u>	<u>3.500</u>
<b>Kortfristede aktiver</b>	<b>12.000</b>	<b>10.200</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>13.700</u></b>	<b><u>12.000</u></b>
<b>Egenkapital</b>	<b>9.800</b>	<b>8.600</b>
Langfristede gældsforpligtelser	0	0
Leverandørgæld	2.300	1.900
Øvrige kortfristede gældsforpligtelser	<u>1.600</u>	<u>1.500</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.900</b>	<b>3.400</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>13.700</u></b>	<b><u>12.000</u></b>
<b>Ejendommen</b>		
Samlet vurdering		8.000
Heraf privat andel		3.400
Samlet realkreditgæld		3.000
Heraf privat andel		1.400