

### 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 - 2 X 6 TIMER

### DAG 1

#### Opgave 1

<p><b>Spørgsmål 1.1 og 1.2 (30%)</b></p> <p>Spørgsmål 1.1</p> <p>Du bedes udarbejde et notat til regnskabschefen, der redegør for den regnskabsmæssige behandling af fusionen, herunder hvorvidt der skal ske tilpasning af sammenligningstal, og om der er andre forhold, regnskabschefen skal være opmærksom på.</p> <p>Spørgsmål 1.2</p> <p>Derudover skal du i notatet redegøre for den regnskabsmæssige effekt af de ophørte restauranter for årsregnskabet 2022/2023. Opgaverne må gerne besvares samlet.</p>		
<p><b>Centrale regler og fortolkninger</b></p> <p>ÅRL §§ 33, 42, 47, 80, 121, stk. 2 (kommentar).</p> <p>IAS 36, 37, 39.</p> <p>Erhvervsstyrelsens notat om "Forholdet mellem bestemmelserne om virksomhedssammenslutninger i årsregnskabsloven og IFRS 3".</p>		
<p><b>Karakteren 02</b></p> <p>De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at besvarelsen er tilstrækkelig.</p>		
1.1-02-1	<p>Notatet er til regnskabschefen, der ikke har et kendskab til området. Notatet skal således ikke være for teknisk, men det må forventes, at regnskabschefen har en grundlæggende regnskabsforståelse.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-2	<p>Der er fem forhold i opgaven, som bør besvares:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Den regnskabsmæssige behandling af fusionen</li> <li>- Muligt behov for nedskrivning på aktiverne: varemærke, indretning af lejede lokaler og deposita</li> <li>- Risiko for ulovlig selvfinansiering</li> <li>- Præsentation af ophørende aktiviteter</li> <li>- Indregning af reetableringsforpligtelser (opgave 1.2)</li> </ul> <p>Det fremgår af opgaven, at selskabet ikke ønsker at implementere IFRS, hvorfor det skal trække ned, hvis kandidaten bruger IFRS 9 eller 16 som grundlag for deres besvarelse.</p> <p>Kandidaten må gerne besvare opgave 1.1 og 1.2 samlet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-3	<b>Den regnskabsmæssige behandling af fusionen</b>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>Da der er tale om en lodret koncernintern fusion, skal fusionen gennemføres baseret på koncernens værdier («Koncernmetoden»). Dette indebærer, at de værdier, der er anvendt i modervirksomhedens koncernregnskab, skal anvendes som de fortsættende værdier i den fortsættende virksomhed.</p> <p>Det er ikke muligt at bruge "booked value" eller omvurderet værdi som metode for fusionen, da der er tale om en lodret koncernintern fusion.</p>	
1.1-02-4	Anvendelsen af koncernmetoden betyder, at varemærker fortsat vil være indregnet. <b>OBS</b> på eventuelt nedskrivningsbehov.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-5	Anvendelse af koncernmetoden betyder, at der skal ske tilpasning af sammenligningstal, inkl. hoved- og nøgletal.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-6	<p><b>Muligt behov for nedskrivningsbehov på aktiverne varemærke, indretning af lejede lokaler og deposita</b></p> <p>Iht. ÅRL § 42 skal der ske nedskrivning til genindvindingsværdien på langfristede aktiver, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi, når aktivet ikke løbende reguleres til dagsværdi.</p> <p>Der skal årligt foretages en vurdering af, hvorvidt der er indikationer på værdiforringelse. Koncernen lukker en række restauranter og driver ikke længere restauranter under navnet "Grønt".</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-7	<p><b>Varemærket</b></p> <p>Behovet for nedlukningen af restauranter, der drives under navnet "Grønt", kan indikere, at der er behov for nedskrivning på varemærket. Det er dog ikke entydigt, da produktet stadig bruges på alle lokationerne fremover.</p> <p>Kandidaten skal bede regnskabschefen udarbejde en nedskrivningstest.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-8	<p><b>Indretning af lejede lokaler</b></p> <p>Nedlukningen af en række af koncernens restauranter indikerer, at der kan være behov for nedskrivning af de aktiver, der står på de nedlukkede lokationer. I bilag 1 udgør den bogførte værdi af aktiverne 10.263 t.kr.</p> <p>Kandidaten skal behandle, at såfremt aktiverne ikke kan anvendes andre steder i selskabet eller sælges, skal der ske nedskrivning. Kandidaten skal bede regnskabschefen om en vurdering heraf og eventuel fastsætte nedskrivningsbehovet.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-9	<b>Deposita</b>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Der skal foretages en vurdering af, hvorvidt det er overvejende sandsynligt, at selskabet modtager det fulde depositum tilbage fra udlejer.	
1.1-02-10	<p><b>Indregning af reetableringsforpligtelse</b></p> <p>Koncernen er forpligtet til at indregne reetableringsforpligtelser allerede ved indflytningen på en ny lokation, hvis det vurderes, at selskabet skal afholde omkostninger til at reetablere lokalerne i forbindelse med fraflytningen.</p> <p>Der fremgår ikke hensatte forpligtelser i koncernens regnskab, hvilket kan indikere, at der ikke er sket indregning af dette. Kandidaten skal redegøre for, at der skal tages stilling til, om der mangler at blive indregnet en forpligtelse.</p> <p>Reetableringsforpligtelser skal indregnes i balancen, når de generelle betingelser for indregning af en hensat forpligtelse er opfyldt.</p> <p>Ved reetableringsforpligtelser af lejemål er fokus særligt på muligheden for at skønne forpligtelsen pålideligt.</p> <p>Det er alment anerkendt, at forpligtelsen til reetablering af lejemålet til den stand, som er aftalt med udlejer, må antages at være stigende over lejeperioden.</p> <p>Kandidaten skal anmode regnskabschefen om at udarbejde en vurdering af reetableringsforpligtelser for alle lejemål og ikke kun for de nedlukkede lejemål.</p> <p>Kandidaten kan overveje, om der eventuelt er en væsentlig fejl tidligere år, der bør korrigeres i sammenligningstillene.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-02-11	<p><b>Ophørende aktivitet</b></p> <p>Iht. ÅRL § 80 skal der i regnskabet oplyses om de aktiviteter, der skal afhændes, lukkes eller opgives, forudsat de kan udskilles fra de øvrige aktiviteter. Det må formodes, at selskabet kan foretage den fornødne opdeling.</p> <p>Derudover er nedlukningen væsentlig.</p> <p>Regnskabschefen skal derfor indarbejde en linje i resultatopgørelsen, der viser årets resultat af de ophørte aktiviteter, en linje under henholdsvis aktiver og passiver, der viser summen af de ophørte aktiviteters aktiver og passiver.</p> <p>I noterne skal regnskabsposterne præciseres.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Der er ikke krav om tilpasning af sammenligningstal under årsregnskabsloven.  Regnskabschefen skal dokumentere opgørelsen over for revisionsteamet.	
1.1-02-12	<b>Risiko for ulovlig selvfinansiering</b>  Det fremgår af opgaveteksten, at det oprindelige moderselskab Mad Holding A/S har en bankgæld, der er opstået i forbindelse med opkøbet af Grønt A/S i 2019.  Kandidaten bør anbefale regnskabschefen at få en advokat til at foretage en vurdering af, hvorvidt der er tale om ulovlig selvfinansiering.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karaktererne 4-7</b>  En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
1.1-47-1	Notatet indeholder konkrete handlinger og metoder for opgørelsen af genindvindingsværdien.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-2	Notatet indeholder konkrete overvejelser for selskabets opgørelse af ny CGU, når Grønt A/S ikke længere har egne restauranter.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-3	Kandidaten nuancerer deres besvarelse omkring risikoen for ulovlig selvfinansiering.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-4	Kandidaten redegør for, at den indregnede værdi af skatteaktivet alt andet lige skal korrigeres, da det indregnede skatteunderskud fra Grønt A/S mistes, som følge af fusionen, da der er tale om særunderskud opstået udenfor sambeskatningen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-47-5	Kandidaten redegør yderligere for oplysningsforpligtelserne om den ophørende aktivitet i hhv. noter og valgfrihed i forhold til pengestrømsopgørelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karaktererne 10-12</b>  Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
1.1-102-1	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-2	Kandidaten inddrager talmaterialet fra Bilag 1 til overvejelser omkring den fortsatte drift for koncernen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
1.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER

<b>Karakter for spørgsmål 1.1 og 1.2</b>	<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>	

## Opgave 2

<b>Spørgsmål 2.1 (15%)</b>		
Du bedes kort kommentere på den modtagne regnskabsanalyse til brug for revisionsdokumentationen samt identificere risici, som skal afdækkes i forbindelse med revisionen.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ISA 315 (revised 2019), 570.		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	Kandidaten skal skrive et notat til revisionsfilen. Der kan anvendes fagterminologi og indforstået sprogbrug og paragrafhenvvisninger	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-2	Kandidaten bør overordnet kommentere på, at regnskabsanalysen viser en virksomhed, hvis drift er negativt påvirket. Alle selskabets nøgletal har udviklet sig negativt.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-3	Baseret på bilag 2 skal kandidaten minimum identificere følgende risici: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Risiko for at varelageret er overvurderet.</li> <li>- Risiko for at selskabet ikke kan fortsætte driften.</li> </ul>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-4	<b>Risiko for at varelageret er overvurderet</b> Varelageret er steget med 28% i forhold til sidste år, selvom antallet af restauranter er faldet ultimo regnskabsåret. Omkostninger til råvarer må antages at være stigende som følge af inflationen. Kandidaten bør derfor redegøre for, at der er en risiko forbundet med værdiansættelsen af lageret, herunder risiko for ukurans som følge af letfordærlige varer.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-5	<b>Risiko for at selskabet ikke kan fortsætte driften</b> Kandidaten bør identificere, at selskabets fortsatte drift er udfordret som følge af, at selskabets drift er negativ, selvom EBITDA er positiv i 2022/2023. Selskabets soliditetsgrad er faldende, og likviditeten i selskabet pr. 30. juni kan ikke dække de kortfristede gældsforpligtelser.	INDSÆT BEMÆRKNINGER



	<p>Selskabet skal derfor have adgang til yderligere kapital, såfremt de skal kunne fortsætte driften.</p> <p>Selskabets fortsatte drift er ikke påvirket af, at selskabets egenkapital er positiv.</p>	
<p><b>Karaktererne 4-7</b></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 kan kommentere mere specifikt på de vedlagte nøgletal, herunder kommentere på overskudsgraden og likviditetsgraden.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-2	Kandidaten kommenterer konkret på at stigningen i bruttoavanceprocenten (afledt af en stigende omsætning) kunne medføre en øget besvigelsesrisiko.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-3	Kandidaten kommenterer på faldet i omkostningerne og identificerer en risiko for, at omkostningerne ikke er fuldstændige.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-4	Kandidaten omtaler, at det udleverede bilag udelukkende er en talopstilling. Selve regnskabsanalysen er de kommentarer, kandidaten omtaler i sine kommentarer.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-47-5	<p>I opgaveteksten og i regnskabsanalysen fremstår det, at selskabets likviditet er begrænset, og der dermed må være en usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.</p> <p>Omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift:</p> <p>a) skal henlede opmærksomheden på den note i regnskabet, der giver oplysning om forholdet.</p> <p>b) skal anføre, at begivenheder eller forhold omtalt i noten indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, og at revisors konklusion ikke er modificeret angående forholdet.</p> <p>c) skal angives i et særskilt afsnit under overskriften "Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift". Denne overskrift må ikke ændres.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-4.7-6	Kandidaten anvender oplysninger fra opgave 1 i sin besvarelse af opgave 2. (værdiansættelse af varemærke, deposita og indretning af lejelokaler samt fuldstændigheden af hensatte forpligtelser).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-4.7-7	Kandidaten identificerer tilgodehavendet overfor ledelsen, og identificere en risiko forbundet hermed, samt handlinger til at afdække risikoen for ulovligt lån til ledelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
2.1-102-1	Kandidaten drøfter den mulige indvirkning på påtegningen af årsregnskabet, afledt af den store risiko forbundet med selskabets fortsatte drift.	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
<b>Karakter for spørgsmål 2.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		

### Opgave 3

<b>Spørgsmål 3.1 (30%)</b>		
Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvor du redegør for dine revisionsmæssige overvejelser vedrørende ovenstående tre punkter, samt hvilke revisionshandlinger der skal udføres, før I kan afslutte revisionen af årsregnskabet 2022/23.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
IAS 10.  ISA 501, 560.		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
3.1-02-1	Der skal udarbejdes et notat til chefen. Der kan derfor bruges fagterminologi og indforstået sprog.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-2	<p><b>Manglende deltagelse i lageroptælling</b></p> <p>Iht. ISA 501 skal revisor, såfremt lageret er væsentligt, deltage i lageroptællingen, såfremt det er praktisk muligt og udføre revisionshandlinger på virksomhedens endelige registrering i lagerkartoteket.</p> <p>Da teamet ikke har deltaget i den planlagte lageroptælling, foreslår ISA 501.6, at revisor foretager eller overværer nogle fysiske optællinger på en alternativ dato og udføre revisionshandlinger på mellemliggende transaktioner.</p> <p>Da vi befinder os i september, bør kandidaten drøfte, om det er muligt at foretage "tilbagerulning" af de gennemførte transaktioner, der må forventes at bestå af en stor mængde transaktioner.</p> <p>Kandidaten bør komme med alternative forslag til handlinger, herunder drøftelser med køkkencheferne på de forskellige lokationer. De har et godt indblik i lagerstatus løbende.</p> <p>For vin og drikkevarer vil det sandsynligvis være muligt at tilbagerulle transaktioner til 30. juni.</p> <p>Det skal trække betragteligt ned i besvarelsen, såfremt kandidaten uden at foreslå kompenserende handlinger blot konkluderer, at konklusionen i påtegning modificeres som følge af begrænsning i revisionens omfang iht. ISA 705.9.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-02-3	<b>Superbruger-adgange til IT-systemer</b>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>De brede brugerrettigheder medfører, at der ikke er en effektiv funktionsadskillelse.</p> <p>Kandidaten skal derfor have fokus på, om IT-medarbejderne har foretaget handlinger i systemet, der medfører en tilsigtet eller utilsigtet fejl.</p> <p>Kandidaten skal foreslå handlinger til at afdække dette, det kan f.eks. være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sikre sig, at der ikke er yderligere medarbejdere, der har brede brugerrettigheder. Her bør eventuelt involveres en IT-revisor.</li> <li>- Indhent udtræk over alle dispositioner foretaget af medarbejderne i bogføringssystemet eller fødesystemer.</li> <li>- Såfremt medarbejderne har foretaget sådan dispositioner, skal der indhentes revisionsdokumentation herfor (det må forudsættes, at IT-medarbejderne ikke har et forretningsmæssigt grundlag til at foretage sådanne posteringer).</li> </ul> <p>Der findes yderligere handlinger i <a href="#">ISA 315 appendiks 6</a>.</p>	
3.1-02-4	<p><b>Opsigelse af væsentlige lejekontrakter og lukning af restauranter efter statusdagen</b></p> <p>Kandidaten skal starte med at drøfte, hvorvidt der er tale om en regulerende eller ikke-regulerende efterfølgende begivenhed.</p> <p>Kandidaten skal foreslå handlinger til at afdække dette, det kan f.eks. være:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Forståelse for, hvornår nedlukningen er besluttet og udmeldt for at vurdere, hvorvidt der er tale om en begivenhed, der anses for regulerende og dermed skal indregnes eller ikke. Iht. IAS 10 er en nedlukning i ny periode ikke en regulerende begivenhed.</li> <li>- Indhente dokumentation for den indregnede forpligtelse for enten at kunne revidere fuldstændigheden og nøjagtigheden af den indregnede forpligtelse eller for at kunne opføre en revisionsdifference.</li> </ul>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p><b>Karaktererne 4-7</b></p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
3.1-47-1	<p>Den gode besvarelse kan indeholde overvejelser om, hvorvidt den manglende funktionsadskillelse i IT-systemerne medfører yderligere stikprøver på de</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	områder, hvor der er foretaget substansrevision, da kontrolmiljøet er svagere end først antaget.	
3.1-47-2	Kandidaten argumenterer for, at tilbagerulning af posteringer på varelageret alene kan foretages, såfremt der er et effektivt lagerstyringssystem, herunder at der er effektive generelle IT-kontroller.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-3	Kandidaten kommer med flere konkrete handlinger, der afdækker forholdene.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-4	Kandidaten omtaler behovet for rapportering til bestyrelsen omkring kontrolsvagheden i kontrolmiljøet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.2.47-5	Kandidaten anfører, at nedlukningen af de yderligere restauranter skal omtales som efterfølgende begivenheder både i ledelsesberetningen og noterne i regnskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-6	Kandidaten redegør for, at der skal rapporteres om en revisionsdifference, såfremt regnskabschefen ikke korrigerer indregningen af de 2 mio.kr.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-47-7	Kandidaten omtaler, at nedlukningen af restauranter i det efterfølgende år kan medvirke til, at der skal ske nedskrivning af anlægsaktiver.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
3.1-102-1	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
3.1-102-2	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karakter for spørgsmål 3.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		

## Opgave 4

<b>Spørgsmål 4.1 og 4.2 (25%)</b>		
Spørgsmål 4.1		
Du bedes udarbejde et notat til din chef, hvor du redegør for, hvordan forholdene påvirker revisionspåtegningen for årsrapporten for Mad A/S og eventuel anden rapportering.		
Spørgsmål 4.2.		
Du bedes udarbejde udkast til revisionspåtegning og ledelsesrapportering.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
Selskabslovens § 210		
REVU's udtalelse "Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens §7, stk. 2, i den uafhængige revisors revisionspåtegning.		
REVU mener om Rapportering om virksomhedens overtrædelse af bogføringsloven		
Vejledning om godkendte revisorerers erklæringer efter revisorlovgivningen (erklæringsvejledningen).		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	<b>Mad A/S har en gæld til Jens Sørensen på 14.321 kr. fra en rejse til en messe i Berlin i december 2022.</b> Forholdet har ingen indvirkning på revisionspåtegningen, da der er tale om en gæld for selskabet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-2	<b>Mad A/S har et tilgodehavende hos Jens Sørensen på 47.435 kr., der stammer fra, at Jens Sørensen har brugt sit firma MasterCard i april på en påskeferie i Berlin.</b> I henhold til Selskabslovens § 210 må et selskab ikke stille midler til rådighed over for ledelsen.  Tilgodehavendet er både af privat karakter og to måneder gammelt på statutidspunktet og må derfor vurderes at være ulovligt. Kandidaten kan argumentere herfor i deres besvarelse.  Forholdet skal derfor medtaget i revisionspåtegningen som "Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering".  Der er ingen skattemæssig effekt heraf, da tilgodehavendet ikke er over for ejerne.  Det vil trække ned i bedømmelsen, hvis kandidaten behandler den skattemæssige effekt, da forholdet ikke er omfattet af reglerne herom.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	Derudover skal der ske indberetning til NSK.	
4.1-02-3	<p><b>Mad A/S har et tilgodehavende hos bestyrelsesformanden, Lars Larsen, på 10.000 kr., der vedrører en overførsel til Lars Larsen til brug for en forretningsrejse til London i januar 2024.</b></p> <p>Kandidaten skal diskutere, hvorvidt der er tale om et tilgodehavende der er normale forretningsmæssige dispositioner.</p> <p>Beløbet er under 20.000 kr., hvorfor der ikke skal ske rapportering i revisionspåtegningen.</p> <p>Der skal dog foretages indberetning til NSK.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-4	<p><b>Manglende procedurebeskrivelse</b></p> <p>Selskabet har ikke udarbejdet procedurebeskrivelse i overensstemmelse med bogføringslovens § 6.</p> <p>I henhold til REVU's udtalelse om emnet, træder kravet først i kraft for regnskabsår der starter 1. oktober 2022, og Mad A/S er dermed ikke omfattet for regnskabsåret 2022/23.</p> <p>Det vil være op til kandidatens argumentation om der bør ske en rapportering i revisionspåtegningen heraf.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-5	<p>Kandidaten skal udarbejde udkast til en anden rapportering. Forholdet omkring tilgodehavendet hos Jens Sørensen, Lars Larsen og den manglende procedurebeskrivelse skal rapporteres til bestyrelsen.</p> <p>Rapporteringen bør være mere fyldestgørende og konkret end rapporteringen i revisionspåtegningen og bør indeholde forholdene omtalt i opgaven om, hvorfor tilgodehavendet er opstået.</p> <p>Kandidaten må ikke informere ledelse om, at de har foretaget indberetning til NSK.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-6	Erklæring fremgår af bilag 1.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p><b>Karaktererne 4-7</b></p> <p>En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.</p>		
4.1-47-1	Kandidaten har nuanceret redegjort for, at tidsperioden for, hvornår beløbet er udbetalt til Lars Larsen, er for lang til at være forretningsmæssigt.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-2	<p>I opgaveteksten og i regnskabsanalysen fremstår det, at selskabets likviditet er begrænset, og der dermed kan være en usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift. Den gode besvarelse indeholder overvejelser fra opgave 2 omkring disse usikkerheder.</p> <p>Omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift:</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

	<p>a) skal henlede opmærksomheden på den note i regnskabet, der giver oplysning om forholdet.</p> <p>b) skal anføre, at begivenheder eller forhold omtalt i noten indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften, og at revisors konklusion ikke er modificeret angående forholdet.</p> <p>c) skal angives i et særskilt afsnit under overskriften "Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift". Denne overskrift må ikke ændres.</p>	
4.1-47-3	Kandidaten omtaler, at kravet til bogføringsprocedurer er nyt. Forholdet har ikke indvirkning på tidligere år.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-4	Kandidaten beskriver oplysningskravene i årsregnskabsloven for mellemværender med ledelsen	
4.1-47-5	Kandidaten er opmærksom på at forholdet om bogføringsprocedurer først er påkrævet fra 1. juli 2023 for Mad A/S	
4.1-47-6	Kandidaten anbefaler ledelsen at få udarbejdet bogføringsprocedurer...	
<p><b>Karaktererne 10-12</b></p> <p>Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.</p>		
4.1-102-1	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-2	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karakter for spørgsmål 4.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		



**DAG 2**

**Opgave 1**

<b>Spørgsmål 1.1 og 1.2 (15%)</b>		
<p>Spørgsmål 1.1</p> <p>Du bedes udarbejde et notat til din chef omkring valg af erklæring til Erhvervsstyrelsen, samt hvilke revisionshandlinger 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>		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ISAE 3000.		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
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.  Denne bør dog ikke give anledning til bemærkninger, da der er tale om en lovkrævet erklæring.  Der bør udarbejdes særskilt aftalebrev.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
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"> <li>• at lånet inkl. lovpligtige renter er tilbagebetalt,</li> <li>• hvilken dato, lånet endeligt er bragt til ophør,</li> <li>• at der på tidspunktet for erklæringen ikke længere er registreret et ulovligt kapitalejrlån i selskabet.</li> </ul> <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). 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 2.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<p><b>Karaktererne 4-7</b></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><b>Karaktererne 10-12</b></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
<b>Karakter for spørgsmål 1.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE.</b>		

## Opgave 2

<b>Spørgsmål 2.1 (30%)</b>		
<p>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.</p>		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ISAE 3400DK.		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
2.1-02-1	<p>Da der er tale om en anden opgave end revision, der ydes til en revisionskunde, skal der foretages en opgaveaccept.</p> <p>Opgaveaccepten bør ikke give anledning til bemærkninger.</p> <p>Der skal derudover udarbejdes et aftalebrev.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-2	<p><b>Valg af erklæring</b></p> <p>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.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-3	<p><b>Planlægning</b></p> <p>Kandidaten skal planlægge opgaven.</p> <p>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.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER
2.1-02-4	<p>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.</p> <p>Derudover bør kandidaten fastslå følgende forhold i budgettet, der giver anledning til spørgsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stigningen i omsætningen, til trods for at der er lukket restauranter.</li> <li>- Faldet i både eksterne omkostninger og personaleomkostninger er modstridigt til stigningen i omsætningen.</li> </ul>	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><b>Handlinger</b></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><b>Stigningen i omsætningen, til trods for at der er lukket restauranter.</b></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><b>Faldet i både eksterne omkostninger og personaleomkostninger er modstridende med stigningen i omsætningen.</b></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><b>Afskrivninger stiger ikke i takt med stigningen i anlægsaktiver.</b></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"> <li>- Læse budgettet og sikre at forudsætningerne er oplyst tilstrækkeligt i noterne.</li> <li>- 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.</li> <li>- Efterregne den matematiske sammenhæng i budgettet.</li> <li>- Følsomhedsanalyse.</li> <li>- Indhente ledelseserklæring, der omtaler de væsentligste forudsætninger, som ledelsen har lagt til grund for budgettet.</li> </ul>	
<p><b>Karaktererne 4-7</b></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><b>Ledelsens forudsætninger</b></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><b>Karaktererne 10-12</b></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.
<b>Karakter for spørgsmål 2.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		

**Opgave 3**

<b>Spørgsmål 3.1 (25%)</b>		
<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>		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
<p>ISRS 4400.</p> <p>ISA 805.</p>		
<b>Karakteren 02</b>		
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 egnet. 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 kanden 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"> <li>- Risiko for at ledelsens skøn over omsætningen for drikkevarer er fejlbehæftet.</li> <li>- Risiko for at omsætningen ikke er fuldstændig.</li> </ul>	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 3.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karaktererne 4-7</b>		
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
<b>Karaktererne 10-12</b>		
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
<b>Karakter for spørgsmål 3.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		

#### Opgave 4

<b>Spørgsmål 4.1 (15%)</b>		
Din chef har bedt dig udarbejde et notat, hvori du redegør for de revisionsmæssige overvejelser for revisionen af årsrapporten 2023/2024 i relation til den identificeret svindel.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
ISA 265, 315.		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
4.1-02-1	Der er ikke tale om en ny opgave, men blot overvejelser til brug for revisionen af årsrapporten 2023/2024, hvorfor der ikke skal udarbejdes kunde- og opgaveaccept.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-2	Kunden har identificeret systemfejl som følge af et hackerangreb og identificeret omfanget.  Kandidaten bør i notatet omtale, at man skal sikre sig, at der ikke er sket andre "tilpasninger" af systemet i forbindelse med hackerangrebet, og at adgangen er lukket.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-3	Kandidaten skal tage stilling til, om der skal inddrages specialister indenfor IT på revisionen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-4	Hackerangrebet vil medføre en øget risiko forbundet med revisionen af årets regnskab, da angrebet har vist svagheder i kontrolmiljøet.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-5	Til trods for at det er et relativt begrænset beløb, der er blevet stjålet fra selskabet, er der tale om væsentlige kontrolsvagheder, der skal rapporteres til bestyrelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-02-6	Kandidaten skal omtale, at de skal opnå overbevisning for opgørelsen af beløbets størrelse.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karaktererne 4-7</b>		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
4.1-47-1	Kandidaten kan konkludere, at forholdet ikke er væsentligt og dermed ikke skal korrigeres i regnskabet for tidligere år.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-47-2	Kandidaten kan drøfte, at kommunikationen til den øverste ledelse skal foretages. Men på nuværende tidspunkt behøves det ikke foretaget, hvis man har sikret sig, at den øverste ledelse er informeret.	INDSÆT BEMÆRKNINGER

<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
4.1-102-1	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-2	Kandidaten udarbejder konkrete forslag til rapportering til ledelsen om forholdet	INDSÆT BEMÆRKNINGER
4.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karakter for spørgsmål 4.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		

## Opgave 5

<b>Spørgsmål 5.1 (15%)</b>		
Du bedes udarbejde en rapportering til revisionsudvalget, hvor du for hver enkelt opgave oplyser, hvorvidt I fortsat må udføre opgaven. Hvis I fortsat må udføre opgaven, bedes du ligeledes redegøre for, hvordan det påvirker opgørelsen over tilladte ikke revisionsydelser.		
<b>Centrale regler og fortolkninger</b>		
<i>EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS FORORDNING (EU) Nr. 537/2014 af 16. april 2014.</i>		
<i>Revisorlovens kapitel 4.</i>		
<i>Vejledning om bekendtgørelsen om godkendte revisors og revisionsvirksomheders uafhængighed.</i>		
<i>Revisors levering af tilladte skatte- og vurderingsydelser til revisionskunder af interesse for offentligheden.</i>		
<i>Erhvervsstyrelsens vejledning om revisionsudvalg April 2022.</i>		
<b>Karakteren 02</b>		
De fleste af følgende forhold bør sædvanligvis være indarbejdet i besvarelsen, for at kandidatens besvarelse er tilstrækkelig.		
5.1-02-1	<p><b>Revision af årsregnskabet</b>                      Dette kan forsætte.                      Honoraret vil indgå som del af revisionshonoraret.                      (Nævner).</p> <p><b>Opstilling af årsregnskab</b>                      Dette kan ikke fortsætte, da det er forbudt ydelse i forordningens artikel 5, stk. 1 (c).</p> <p><b>XBRL-indrapportering til Erhvervsstyrelsen</b>                      Tilladt, da ydelsen ikke involverer skøn, men udelukkende en ophængning af tidligere revideret tal.</p>	INDSÆT BEMÆRKNINGER

<p>Honoraret vil indgå i oversigten over tilladte ikke-revisionsydelse. (Tæller).</p> <p><b>Vurderingsberetning i forbindelse med fusionen af koncernens selskaber</b></p> <p>Tilladt, da det er en selskabsretlig erklæring. Kandidaten bør præcisere, at det er ledelsens skøn over værdierne. Honoraret vil ikke indgå i opgørelsen, da erklæringen er lovpligtig.</p> <p><b>Assistance med ansættelse af en controller</b></p> <p>For en virksomhed af interesse for offentligheden indeholder forordningens artikel 5, stk. 1, litra k, et forbud mod, at revisor leverer ydelser relateret til menneskelige ressourcer med hensyn til ledelse, som betydeligt kan påvirke udarbejdelsen af det bogholderi eller det regnskab, som er underlagt den lovpligtige revision, såfremt disse omfatter søgning efter eller udvælgelse af kandidater til sådanne stillinger, eller ydelserne omfatter kontrol af referencer for kandidater til sådanne stillinger. Kandidaten kan drøfte, hvorvidt der er tale om nøglemedarbejdere. Det er ikke tilladt at deltage i ansættelse af en nøglemedarbejder. Såfremt kandidaten argumenterer for, at det ikke er nøglemedarbejdere, skal honoraret indgå i oversigten over tilladte ikke revisionsydelse (Tæller).</p> <p><b>Erklæring til Erhvervsstyrelsen på indfrielse af ulovligt aktionærlån</b></p> <p>Tilladt. Kandidaten kan drøfte, hvorvidt der er tale om en lovpligtig erklæring, i og med en offentlig myndighed beder om erklæringen. Kandidaten kan have den holdning, at der ikke er tale om en lovpligtig erklæring, da den ikke positivt er omtalt i nogen lovgivning. Hvis kandidaten kommer frem til, at det er en lovpligtig erklæring, skal den ikke medtages i oversigten (som vurderingsberetningen). Honoraret vil indgå i oversigten over tilladte ikke revisionsydelse, såfremt kandidaten konkluderer, at det ikke er en lovpligtig erklæring. (Tæller).</p> <p><b>Budgeterklæring til banken</b></p> <p>Tilladt. Honoraret vil indgå i oversigten over tilladte ikke revisionsydelse. (Tæller).</p> <p><b>Undersøgelse af besvigelser som følge af hackerangreb</b></p> <p>Tilladt, en udvidelse af revisionen. Hvis honoraret skal indgå i revisionshonoraret, skal der ske særskilt rapportering til bestyrelsen. (Nævner). Alternativt skal det medgå i opgørelsen af tilladte ikke revisionsydelse. (Tæller).</p> <p><b>Opgørelse af den skattepligtige indkomst</b></p>	
--	--

	Dette kan ikke fortsætte, da det er forbudt i forordningens artikel 5, stk. 1.	
<b>Karaktererne 4-7</b>		
En del af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er jævn eller god.		
5.1-47-1	Kandidaten beskriver, at der skal ske godkendelse i revisionsudvalget af de enkelte ydelser.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
5.1-47-2	<b>Revision af årsregnskabet</b> Kandidaten kan omtale, at der er øgede krav, f.eks. i forbindelse med rotation af underskrivende partnere og EQCR-involvering.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
5.1-47-3	<b>Opgørelse af den skattepligtige indkomst</b> Kandidaten kan omtale, at revisorlovens § 24 C tillader revisor at udarbejde skatteblanketten. Hvis dette ønskes, skal honoraret indgå i oversigten over tilladte ikke revisionsydelser.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
5.1-47-4	<b>Vurderingsberetning i forbindelse med fusionen af koncernens selskaber</b> Kandidaten nuancerer problematikken med at afgive en konklusion på en vurderingsberetning og efterfølgende foretage revision af værdiansættelsen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
5.1-47-5	Kandidaten omtaler, at der skal ske en særskilt vurdering af hvorvidt de enkelte ydelser enkeltvis og samlet vil påvirke revisors uafhængighed, også selvom de enkelte ydelser er tilladte.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karaktererne 10-12</b>		
Et eller flere af følgende punkter bør være behandlet tilfredsstillende, for at kandidatens besvarelse er fortrinlig eller fremragende.		
5.1-102-1	Kandidaten kan redegøre for de generelle krav til 70% CAP samt indkøringsperiode på 3 år.  Det skal dog bemærkes, at der i opgaven ikke er oplyst, hvor længe netværksrevisor har været revisor for kapitalfonden. Den treårige indkøringsperiode gælder ikke for datterselskaber, der "træder" ind i koncernen.	INDSÆT BEMÆRKNINGER
5.1-102-2	Kun mindre væsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (10).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
5.1-102-3	Kun helt uvæsentlige fejl og mangler i notatet (opsummering af ovenstående) (12).	INDSÆT BEMÆRKNINGER
<b>Karakter for spørgsmål 5.1</b>		<b>INDSÆT KARAKTER</b>
<b>INDSÆT BEGRUNDELSE</b>		

**Konklusion om opgavesættet**

Samlet karakter for besvarelsen af opgaven	INDSÆT KARAKTER
INDSÆT BEGRUNDELSE	

## Bilag 1 - Spørgsmål 4 på dag 1

### Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mad A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mad A/S for regnskabsåret 2022/2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 – 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". 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.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note # i regnskabet, hvoraf der fremgår, at selskabet har haft et nettotab på 9.926 t.kr. for året, der sluttede 30. juni 2023, og at selskabets kortfristede gældsforpligtelser pr. denne dato oversteg selskabets omsætningsaktiver med 32.832. Som anført i note # indikerer disse begivenheder eller forhold sammen med andre forhold, som er beskrevet i note #, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Dette forhold har ikke medført modifikation til vores konklusion.

#### 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning 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 årsregnskabet. 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 årsregnskabet, 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 anvendte 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 årsregnskabet 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 revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet 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 revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Overtrædelse af selskabsloven**

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til selskabets ledelse, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

## Bilag 2 - Spørgsmål 1 på dag 2

### 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 3 - Spørgsmål 3 på dag 2**

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