

**KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR
REGISTREREDE REVISORER**

31. AUGUST 2007

8 timer

Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.
Ved bedømmelsen vil de angivne spørgsmål blive tillagt følgende vejledende vægt:

Spørgsmål 1: 45%

Spørgsmål 2: 40%

Spørgsmål 3: 15%

Alle hjælpemidler kan medbringes, bortset fra:

- disketter, hukommelsesstik og lignende,
- mobiltelefoner, eller
- andet elektronisk kommunikationsudstyr.

Ingen kommunikation mellem kandidaterne er tilladt.

KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2007

Opgave nr. 1.

Du er revisor i revisionsfirmaet Kvalitetsrevision. Det er primo marts 2007, og din chef N. N. og en ældre revisormedarbejder har netop udarbejdet den interne årsrapport inkl. specifikationer for 2006 for Byg Materiel A/S (Jfr. bilag 1 og 2).

Byg Materiel A/S er en af revisionsfirmaets nye kunder, som revisionsfirmaet første gang har lavet regnskab for i 2006. Virksomheden ejes i dag af Karl Byg (39 år) og Bent Lurendrejer (62 år). De ejer hver 50% af aktierne.

Virksomheden er startet i 1982 af Bent Lurendrejer, som en personlig virksomhed. I 1990 blev virksomheden omdannet til anpartsselskab ved brug af reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse. Den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne udgjorde i 1990 t. kr. 30.

I 2004 blev kapitalen udvidet fra t. kr. 250 til t. kr. 500, og virksomheden blev omdannet til aktieselskab i forbindelse med, at Karl Byg blev medejer med en ejerandel på 50% af virksomheden.

Virksomhedens vigtigste forretningsområde er salg af stilladser og lifte, samt reparationer heraf. Virksomhedens kunder er primært mindre og mellemstore bygge- og håndværksvirksomheder i Jylland og på Fyn.

Virksomhedens udvikling fremgår af hovedtallene på side 5 i den interne årsrapport (se bilag 1).

Virksomheden styres i dag af direktør Karl Byg. Før han kom med i virksomheden i 2004, arbejdede han som sælger i Danmark for en større svensk virksomhed indenfor samme branche.

Karl Byg har i sit tidligere job oparbejdet gode forbindelser til kunder og samarbejdspartnere. Som følge heraf er virksomhedens salg steget, og ordrebogen er fyldt op det meste af året. Selv om Karl Bygs styrke er salg, er han meget realistisk i sine vurderinger og er en meget forsigtig person, der lægger vægt på sikkerhed, og på at tingene skal være i orden.

Bent Lurendrejer deltager ikke længere ret meget i virksomhedens drift, dels på grund af hans ønske om at trappe ned, og dels på grund af intern uenighed mellem ejerne om, hvordan en seriøs virksomhed skal drives.

I forbindelse med gennemgangen af årsrapporten for 2006 orienterer Karl Byg og Bent Lurendrejer din chef om, at de er blevet enige om, at Bent Lurendrejer skal udtræde af deres fælles virksomhed inden udgangen af 2007.

Ved sidste års regnskabsmøde bad de deres tidligere revisor om at udarbejde forslag til, hvordan Karl Byg kan overtage hele selskabet på den for alle parter mest fordelagtige måde.

Det eneste forslag den tidligere revisor fremkom med var, at Karl Byg skulle købe aktierne direkte af Bent Lurendrejer - til en pris på 50% af selskabets indre værdi på udtrædelsestidspunktet.

De følte sig ikke helt trygge ved denne rådgivning, og desuden havde Karl Byg problemer med at fremskaffe den nødvendige finansiering til denne løsning.

Efter nærmere drøftelse med indehaverne bliver din chef enig med dem om, at der skal arbejdes videre med en model, der i videst muligt omfang skal tage højde for begge indehaveres ønsker, som blandt andet er følgende:

- Karl Bygs personlige likviditet skal belastes mindst muligt.
- Der ønskes en optimal skattemæssig løsning på kort og langt sigt for begge parter.
- Goodwill værdien skal i henhold til aktionæroverenskomsten fastsættes til kr. 0.
- Ved værdiansættelsen af aktierne skal der ikke tages hensyn til selskabets indtjening efter 1.1.2007, da Bent Lurendrejer stort set ikke har deltaget i virksomhedens drift siden sommeren 2006.
- Bent Lurendrejer udtræder af virksomheden hurtigst muligt og inden udgangen af 2007.

Det blev samtidigt aftalt, at der i april 2007 skal afholdes et nyt møde mellem din chef og indehaverne. Inden dette møde skal din chef udarbejde et notat til indehaverne med mulige løsningsmodeller for det endelige generationsskifte.

Spørgsmål 1.1.

Til brug for det kommende møde i april 2007 anmoder din chef dig om at udarbejde et notat til de 2 indehavere. Notatet skal indeholde en begrundet redegørelse for mulige løsningsmodeller på det endelige generationsskifte samt afslutningsvis en anbefaling af den bedst egnede løsningsmodel.

Spørgsmål 1.2.

For den model der anbefales, anmoder din chef dig om at udarbejde et begrundet internt notat, der indeholder en nærmere redegørelse for følgende:

1. Forhold der skal tages højde for ved opgørelsen af selskabets reelle indre værdi pr. 1.1.2007, samt en konkret beregning af den reelle indre værdi.
2. Skattemæssige, selskabsretlige og regnskabsmæssige krav og betingelser der skal være opfyldt for, at den foreslåede løsningsmodel kan gennemføres.
3. En opgørelse og beregning af det forventede nettoprovenu Bent Lurendrejer vil have til rådighed efter skat, efter han har afhændet sin ejerandel.
4. Hvilke erklæringer og/eller udtalelser revisor skal udarbejde, for at den foreslåede løsningsmodel kan gennemføres, samt forslag til formuleringer heraf.
5. Hvilke materialer og supplerende oplysninger revisor skal indhente, og hvilke arbejder revisor skal udføre for at kunne afgive ovenstående erklæringer eller udtalelser.

Opgave nr. 2.

Det er nu september 2007. Din chef meddeler dig, at du skal stå for revisionen af Byg Materiel A/S, da den ældre medarbejder, der stod for sidste års revision, er gået på pension. Han beder dig om at påbegynde og forberede revisionen for 2007.

Din chef oplyser dig samtidig om, at han har foretaget en nærmere gennemgang af sidste års arbejds-papirer.

I den forbindelse har din chef ud fra hans egne iagttagelser og de foreliggende oplysninger udarbejdet et foreløbigt internt revisionsnotat om virksomheden og virksomhedens væsentligste forretnings-gange (se bilag 3).

Spørgsmål 2.1.

På baggrund af dine og din chefs foreløbige iagttagelser, modtagne oplysninger, dit generelle kendskab til branchen samt almindelige revisionsmæssige forholdsregler bedes du udarbejde et revisionsplanlægningsnotat for revisionen af den kommende årsrapport for 2007.

Der skal i notatet udførligt redegøres for revisionsstrategien (karakteren og omfanget af revisionsindsatsen) for de 2 - 3 revisionsområder, hvor der efter din vurdering er størst risiko for væsentlig fejlinformation – herunder en udførlig risikovurdering for hvert relevant revisionsmål.

Spørgsmål 2.2.

Du bedes udarbejde konkrete revisionsinstrukser for de revisionsområder, som du under spørgsmål 2.1 har identificeret som værende områder med størst risiko for væsentlig fejlinformation.

Opgave nr. 3.

Det er nu oktober 2007, og din chef bliver igen ringet op af Karl Byg.

Karl Byg har ved et møde i brancheforeningen hørt, at der i 2006 er sket en ændring af årsregnskabsloven, hvor der er indført lempeligere lovkrav til regnskabsaflæggelsen for små selskaber.

Din chef drøfter kort i telefonen de lempeligere regnskabskrav med Karl Byg.

For at Karl Byg kan danne sig et nærmere overblik over, hvad en benyttelse af de lempeligere regler vil betyde for den fremtidige regnskabsaflæggelse for Byg Materiel A/S, bliver din chef og Karl Byg enige om, at din chef med udgangspunkt i den interne årsrapport for 2006 skal udarbejde et kort notat til Karl Byg.

Notatet skal kort skitsere den beløbsmæssige indvirkning på primobalancen for 2007.

Spørgsmål 3.

Til brug for udarbejdelse af det endelige notat beder din chef dig udarbejde et begrundet internt notat over, hvilke konkrete ændringer i regnskabsaflæggelsen for 2007 Byg Materiel A/S har mulighed for at benytte sig af.

I det interne notat bedes for alle relevante balanceposter beregnet og anført den beløbsmæssige indvirkning på primobalancen for 2007.

Bilag:

1. Intern årsrapport for 2006 for Byg Materiel A/S (Side 1 – 16).
2. Specifikationer til årsrapport for 2006 for Byg Materiel A/S (Side 1 - 8)
3. Internt revisionsnotat for 2006/07 for Byg Materiel A/S (Side 1 – 3).

BYG MATERIEL A/S

Industrivej 22
5555 Industriby

INTERN ÅRSRAPPORT FOR 1.1.2006 – 31.12.2006

17. regnskabsår

Cvr. Nr.: 23 45 67 89

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Revisionspåtegning	4
Hovedtal	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7 – 9
Resultatopgørelse	10
Aktiver	11
Passiver	12
Noter til årsrapporten	13 – 15
Pantsætninger og sikkerheder, eventualposter m.v.	15 - 16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	BYG MATERIEL A/S Industrivej 22 5555 Industriby Telefon: 10 20 30 40 CVR-nr.: 23 45 67 89 Stiftet: 7. maj 1990 Hjemsted: Industriby Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Karl Byg (indtrådt 5.3.2004)
Bestyrelse	Karl Byg Bent Lurendrejer Gregers Byg
Revision	Kvalitetsrevision (valgt 8.8.2006) Servicevejen 33 5555 Industriby
Pengeinstitut	Håndværker Banken Hovedgaden 14 5555 Industriby

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2006 inkl. ledelsesberetningen for BYG Materiel A/S.

Den interne årsrapport er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og suppleret med yderligere analyser og specifikationer.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig. Årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Industriby, den 1.3.2007

I bestyrelsen og direktionen:

Karl Byg

Bent Lurendrejer

Gregers Byg

REVISIONSPÅTEGNING AFGIVET AF UAFHÆNGIG REVISOR

Til aktionærerne i BYG Materiel A/S

Påtegning på årsrapport.

Vi har revideret den interne årsrapport for BYG Materiel A/S for regnskabsåret 1. januar 2006 – 31. december 2006, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Ledelsens ansvar for årsrapporten.

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og den udførte revision.

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsrapporten på grundlag af vor revision.

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsrapporten. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for virksomhedens udarbejdelse og aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Intet forbehold.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion.

Det er vor opfattelse, at den interne årsrapport giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2006 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2006 – 31. december 2006 i overensstemmelse med lovgivningen og anerkendte regnskabsprincipper.

Industriby, den 1.3.2007

KVALITETSREVISION
Registrerede revisorer

N. N.
Registreret revisor FRR

HOVED- NØGLETAL i 1.000 kr.

	2002	2003	2004	2005	2006
RESULTATOPGØRELSE:					
Omsætning.....	10.333	11.002	11.536	12.016	16.671
Dækningsbidrag	1.743	1.899	2.001	2.355	2.588
Årets resultat	343	458	588	955	949
BALANCE:					
Egenkapital	840	758	500	1.255	2.004
Balancesum i alt	8.155	8.830	9.225	9.839	7.877
MEDARBEJDERE:					
Antal medarbejdere	4	4	4	5	6
SKATTEPLIGTIG INDKOMST					
	-	-	971	1.328	1.431

LEDELSESBERETNING

Generelt:

Selskabets vigtigste forretningsområde er salg af stilladser og lifte, samt reparationer heraf.

Udviklingen i regnskabsåret 2006:

Selskabet har i indeværende år haft en stigning i omsætningen på 39%.

Årets resultat udgør kr. 949.100, hvilket er tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 7.876.578, og en egenkapital på kr. 2.003.652.

Hændelser efter regnskabsårets udløb:

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatfordeling:

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabsgrundlag:

Den interne årsrapport er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, suppleret med yderligere analyser og specifikationer.

Selskabet har i henhold til undtagelsesbestemmelser i årsregnskabslovens § 48 valgt at indregne forslag til udbytte som gæld i balancen.

Omregning af fremmed valuta:

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs.

Tilgodehavende og gæld i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

RESULTATOPGØRELSE:

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Indtægtskriterium:

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. Indtægter og omkostninger er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Andre eksterne omkostninger:

Andre eksterne omkostninger indeholder produktionsomkostninger, lokaleomkostninger, salgsomkostninger, autoomkostninger, administrationsomkostninger og tab på debitorer mv.

Finansielle poster:

Finansielle indtægter og omkostninger inkluderer renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, amortisering af leasingforpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS (fortsat)

Skat af årets resultat:

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Årets aktuelle skat er afsat med 28 %.

Under hensatte forpligtelser er der afsat udskudt skat med 28 % af alle midlertidige forskelle mellem skattemæssige og regnskabsmæssige saldi.

BALANCEN:

Materielle anlægsaktiver:

Driftsmateriel og inventar, der består af maskiner, inventar og biler - herunder leasingaktiver, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af evt. restværdi og nedskrivninger. Aktiverne afskrives over deres forventede økonomiske brugstid med følgende afskrivningsprincipper og -satser:

Driftsmateriel: 20 - 25% lineært

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 11.300 pr. enhed, samt aktiver med en levetid på under 3 år omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger

Finansielt leasede aktiver:

Finansielt leasede aktiver indregnes i balancen. På anskaffelsestidspunktet måles aktiverne til dagsværdi eller til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne.

Finansielt leasede aktiver afskrives som virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældspost, og leasingydelsernes rentedel omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Ved operationel leasing omkostningsføres leasingydelserne lineært over leasingperioden.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS (fortsat)

Varebeholdninger:

Handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer m.v. måles til kostpris eller til nettorealiseringsværdi, såfremt denne er lavere.

Kostprisen beregnes efter FIFO-princippet, der medfører, at de senest erhvervede varer anses for værende i behold.

Samtlige ukurante og langsomt omsættelige lagervarer nedskrives til forventet nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavender:

Der foretages individuel vurdering af debitorerne og nedskrivninger finder sted, hvor det vurderes at være påkrævet.

Gældsforpligtelser i øvrigt:

Øvrige gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende måles gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1.1.2006 – 31.12.2006

Note Nr.			2005 i t. kr.
	Nettoomsætning	16.670.950	12.016
	Vareforbrug	11.649.972	7.481
	BRUTTOFORTJENESTE – 30,1% (37,7%)	5.020.978	4.535
1	Personaleomkostninger	2.016.373	1.804
	DÆKNINGSBIDRAG I – 18,0% (22,7%)	3.004.605	2.731
	Indirekte produktionsomkostninger	416.347	376
	DÆKNINGSBIDRAG II – 15,5% (19,6%)	2.588.258	2.355
	Saigsomkostninger	118.296	92
	Lokaleomkostninger	220.630	220
	Administrationsomkostninger	505.702	373
	Tab på debitorer	1.256	5
	ØVRIGE OMKOSTNINGER I ALT	845.884	690
	RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER	1.742.374	1.665
2	Afskrivninger	229.780	221
	RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER	1.512.594	1.444
	Finansielle indtægter	26.261	35
	Finansielle omkostninger	212.103	103
	RESULTAT FØR SKAT	1.326.752	1.376
3	Skat af årets resultat	377.652	421
	ÅRETS RESULTAT	949.100	955
	Der af bestyrelsen foreslås anvendt således:		
	Udbytte	200.000	200
	Overført til næste år	749.100	755
	I ALT	949.100	955

BALANCE PR. 31.12.2006

Note Nr.	AKTIVER	1.1.06 i t. kr.
4	Indretning af lejede lokaler	17.600
4	Driftsmateriel og inventar	739.645
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER I ALT	757.245
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	757.245
	Handelsvarer	2.906.438
	VAREBEHOLDNINGER I ALT	2.906.438
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.631.812
	Periodeafgrænsningsposter	119.452
	TILGODEHAVENDER I ALT	3.751.264
	LIKVIDE BEHOLDNINGER	461.631
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	7.119.333
	AKTIVER I ALT	7.876.578

BALANCE PR. 31.12.2006

Note Nr.	PASSIVER	1.106 i t. kr.
	Aktiekapital	500.000
	Overført overskud	1.503.652
5	EGENKAPITAL I ALT	2.003.652
	Hensættelse til udskudt skat	0
	HENSATTE FORPLIGTELSER ALT	0
	Ansvarlig lånekapital	1.000.000
	Leasingforpligtelser	562.009
		1.562.009
	Overført til kortfristede gældsforpligtelser	- 133.580
6	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	1.428.429
	Kortfristet del af de langfristede gældsforpligtelser	133.580
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.350.583
	Sejlskabsskat	421.887
	Anden gæld	1.338.447
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	200.000
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	4.444.497
	GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	5.872.926
	PASSIVER I ALT	7.876.578
7	Nærtstående parter	
8	Ejerforhold	
9	Pantsætninger og sikkerheder.	
10	Eventualposter mv.	

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

Note Nr.			2005 i t. kr.
1	Personaleomkostninger:		
	Lønninger	1.907.478	1.716
	Pensioner	88.344	68
	Andre omkostninger til social sikring	20.551	20
	I ALT	<u>2.016.373</u>	<u>1.804</u>
	Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>6</u>	<u>5</u>
2	Afskrivninger:		
	Indretning af lejede lokaler	4.400	1
	Driftsmateriel og biler	225.380	220
	I ALT	<u>229.780</u>	<u>221</u>
3	Skat af årets resultat:		
	Årets aktuelle skat	400.652	398
	Årets udskudte skat	- 23.000	23
	ÅRETS SKAT I ALT	<u>377.652</u>	<u>421</u>

Intern årsrapport for 2006 for BYG Materiel A/S

Note
Nr.

4	Materielle anlægsaktiver:	Indretning lokaler	Drifts- Materiel
	Kostpris pr. 1.1.2006	22.000	1.185.900
	Tilgang 2006	0	0
	Afgang 2006	0	0
	KOSTPRIS PR. 31.12.2006	22.000	1.185.900
	Samlede afskrivninger pr. 1.1.2006	0	220.875
	Afskrivninger på udgåede aktiver	0	0
	Afskrivninger i 2006	4.400	225.380
	SAMLEDE AFSKRIVNINGER PR. 31.12.2006	4.400	446.255
	REGNSKABSMÆSSIG VÆRDI PR. 31.12.2006	17.600	739.645
	Heraf indgår finansielt leasede aktiver med	0	561.000
	Gæld på leasede aktiver udgør	0	562.009

Eventuelle pantsætninger og behæftelser af de materielle anlægsaktiver fremgår af note 9.

5. Egenkapital:

	Selskabs- kapital	Overført overskud	EGEN- KAPITAL I ALT
Saldo pr. 1.1.2005	500.000	0	500.000
Årets resultat	0	954.552	954.552
Udbetalt udbytte	0	- 200.000	- 200.000
Saldo pr. 31.12.2005	500.000	754.552	1.254.552
Årets resultat	0	949.100	949.100
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	- 200.000	- 200.000
SALDO PR. 31.12.2006 ...	500.000	1.503.652	2.003.652

Intern årsrapport for 2006 for BYG Materiel A/S

Note
Nr.

6

Langfristede gældsforpligtelser:

Den langfristede gæld forfalder således:

Afdrag der forfalder senere end 5 år	0	0
Afdrag der forfalder om 1 til 4 år	1.428.429	1.562
I ALT	1.428.429	1.562

7

Nærtstående parter:

Grundlag

Bestemmende indflydelse:

Karl Byg, Østergade 2, 5555 Industriby Hovedaktionær og direktør

Udover normalt ledelsesvederlag har der i indeværende år ikke været transaktioner med nærtstående parter.

8

Ejerforhold:

Følgende aktionærer er noteret i selskabets aktionærfortegnelse som ejende minimum 5 % af stemmerne eller mindst 5 % og over kr. 100.000 af aktiekapitalen på kr. 500.000:

Karl Byg, Østergade 2, 5555 Industriby

Bent Lurendrejer, Filurvej 3, 5555 Industriby

Note 9. Sikkerheder og pantsætninger:

Ingen.

Note 10. Eventualposter:

Eventualaktiver:

Ingen.

Eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver, jfr. note 4.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 157.000. Lejemålet er uopsigeligt indtil 1.10. 2008.

Garantier:

Der er af selskabets bankforbindelse stillet garantier på i alt kr. 746.050 for udenlandske varekøb.

BYG MATERIEL A/S

Industrivej 22
5555 Industriby

**BILAG TIL SELVANGIVELSE
OG SPECIFIKATIONER TIL
ÅRSRAPPORT FOR 2006**

Cvr. Nr.: 23 45 67 89

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Revisors erklæring	2
Specifikationer til årsrapporten.....	3 - 6
Bilag til selvangivelse for indkomståret 2006	7 - 8

REVISORS ERKLÆRING

Til aktionærerne i BYG Materiel A/S

Den gennemgåede årsrapport.

Vi har efter aftale udført gennemgang af specifikationshæfte og de skattemæssige opgørelser for BYG Materiel A/S for regnskabsåret 1. januar 2006 – 31. december 2006.

Specifikationshæftet og de skattemæssige opgørelser er baseret på årsrapporten for BYG Materiel A/S for regnskabsåret 1. januar 2006 – 31. december 2006 samt anden dokumentation. Årsrapporten for BYG Materiel A/S for regnskabsåret 1. januar 2006 – 31. december 2006 har vi revideret og forsynet med en erklæring uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Ledelsen har ansvaret for specifikationshæfte og de skattemæssige opgørelser. Vort ansvar er på grundlag af vor gennemgang at udtrykke en konklusion om specifikationshæfte og de skattemæssige opgørelser.

Den udførte gennemgang,

Vi har udført vor gennemgang i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om review. Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører gennemgangen med henblik på at opnå moderat grad af sikkerhed for, at specifikationshæfte og de skattemæssige opgørelser ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En gennemgang er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til ledelsen samt analyser og giver derfor mindre sikkerhed end revision.

Vi har under vor gennemgang undersøgt sammenhænge mellem virksomhedens årsrapport og de udarbejdede opgørelser.

En gennemgang kan således ikke sikre, at alle nødvendige reguleringer er foretaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ligesom det ikke er muligt at afgøre, om skattemyndighederne vil anlægge en anden vurdering af de udøvede skøn.

Vi har ikke udført revision og udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om specifikationshæftet og de skattemæssige opgørelser.

Konklusion.

Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at specifikationshæfte og de skattemæssige opgørelser ikke er udarbejdet i overensstemmelse med almindeligt anerkendt regnskabspraksis og gældende skattelovgivning.

Industriby, den 1.3.2007

KVALITETSREVISION
Registrerede revisorer

N. N.
Registreret revisor FRR

SPECIFIKATIONER TIL ÅRSRAPPORTEN

Spec. Nr.			2005 i t. kr.
1	Omsætning:		
	Varesalg, indland	16.078.755	11.874
	Varesalg, eksport	472.195	262
	Forudfaktureret salg, primo	120.000	- 120
	I ALT	16.670.950	12.016
2	Vareforbrug:		
	Varekøb	10.584.554	6.552
	Køb af fremmed arbejde	101.467	218
	Fragt og klargøring mv.	641.622	439
	Varelager, primo.....	3.228.767	3.500
	Varelager, ultimo.....	- 2.906.438	- 3.229
	I ALT	11.649.972	7.481
3	Indirekte produktionsomkostninger:		
	Værktøj og reparation af maskiner og inventar.....	96.050	129
	Arbejdstøj.....	4.740	10
	Drift af last- og varebiler.....	315.557	235
	Kørselsgodtgørelser	0	2
	Leasing af last- og varebiler	127.472	293
	Heraf overført til renter og afdrag på leasinggæld	- 127.472	- 293
	I ALT.....	416.347	376
4	Salgsomkostninger:		
	Annoncer, reklame og brochurer	87.544	46
	Messer, rejser og ophold.....	25.667	44
	Kurser	4.460	0
	Repræsentation, gaver.....	625	2
	I ALT	118.296	92

Specifikationer til årsrapport for 2006 for BYG Materiel A/S

Spec. Nr.			2005 i t. kr.
5	Lokaleomkostninger:		
	Husleje	157.220	189
	El, vand & varme.....	63.410	31
	I ALT.....	<u>220.630</u>	<u>220</u>
6	Administrationsomkostninger:		
	Edb-udgifter	82.522	81
	Forsikringer og kontingenter	78.203	57
	Kontorhold mv.	96.948	46
	Porto og gebyrer	19.758	23
	Personaleudgifter	49.618	8
	Regnskabsassistance og revision	109.350	80
	Telefon	69.303	76
	Låneomkostninger	0	2
	I ALT.....	<u>505.702</u>	<u>373</u>
7	Tab på debitorer:		
	Konstateret tab	1.256	5
	Hensat, ultimo	70.000	70
	Hensat, primo.....	- 70.000	- 70
	I ALT.....	<u>1.256</u>	<u>5</u>
8	Finansieringsindtægter mv.:		
	Renter, bank og debitorer	26.261	35
	I ALT.....	<u>26.261</u>	<u>35</u>

Specifikationer til årsrapport for 2006 for BYG Materiel A/S

Spec. Nr.			2005 i t. kr.
9	Finansieringsudgifter:		
	Renter, kreditorer	90.397	1
	Renter, ansvarlig lånekapital	51.951	39
	Renter, leasingkontrakt	31.670	25
	Garantiprovisioner mv.	16.850	14
	Rentetilæg, selskabsskat	21.235	23
	I ALT	212.103	103
10	Likvide beholdninger:		
	Kasse- og girobeholdning	3.097	39
	Checkkonto nr. 006882-1, Håndværker Banken	458.534	1.489
	Aftalekonto nr. 029267-0, Håndværker Banken.....	0	2.521
	I ALT	461.631	4.048
11	Udskudt skat:		
	Den udskudte skat er beregnet af følgende:		
	Skattemæssige merafskrivninger, driftsmateriel	598.514	952
	Skattemæssig fradragsværdi, leasinggæld	- 562.009	- 808
	Hensat til tab, debitorer	- 70.000	- 70
	I ALT	- 33.495	74
	UDSKUDT SKAT, 28% heraf	0	23
12	Anden gæld:		
	Skyldige A-skatter og feriepenge mv.	346.381	262
	Skyldig merværdiafgift	901.088	491
	Skyldige renter, ansvarlig lånekapital	90.978	39
	I ALT	1.338.447	792

Specifikationer til årsrapport for 2006 for BYG Materiel A/S

13 Merværdiafgift:	Udgående	Indgående	Div. Afg.	Afregnet
Saldo pr. 1.1.2006	- 1.069	11.688	0	504.260
Tilskrevet.....	4.024.148	801.384	3.835	
Angivet.....	4.023.079	813.072	3.835	3.206.172
Afregnet.....				- 2.809.344
SALDO PR. 31.12.2006	0	0	0	901.088

SKYLDIG MERVÆRDIAFGIFT I ALT, KR. 901.088.

Afstemning af udgiftsført løn:

Lønninger, ifølge redegørelser	1.882.077
Uafklaret difference	4
I ALT	1.882.081
Lønninger, ifølge note 1	1.907.478
Skyldige feriepenge, primo	185.038
Skyldige feriepenge, ultimo	- 210.435
I ALT	1.882.081

**BILAG TIL SELVANGIVELSE for indkomståret 2006
FOR BYG MATERIEL A/S**

Afskrivninger og driftsmidler mv.:	Indretning lokaler	Driftsmidler
DRIFTSMÆSSIG SALDO ULTIMO, ifølge note 4	17.600	739.645
<u>Skattemæssig saldo:</u>		
Saldo primo	22.000	188.175
+ Tilgang	0	0
- Afgang	0	0
	22.000	188.175
- Afskrivning, 20/25%	- 4.400	- 47.044
SKATTEMÆSSIG SALDO ULTIMO	17.600	141.131
FORSKEL I ALT	0	598.514
<u>Samlede afskrivninger:</u>	<u>Driftsm.</u>	<u>Skattem.</u>
Afskrivninger ifølge ovenstående	229.780	51.444
Mindre nyanskaffelser u/kr. 11.300	0	0
AFSKRIVNINGER I ALT	229.780	51.444
FORSKEL = ÅRETS SKATTEMÆSSIGE MINDREAFSKRIVNINGER		178.336

**BILAG TIL SELVANGIVELSE for indkomståret 2006
FOR BYG MATERIEL A/S**

Opgørelse af skattepligtig indkomst:

Resultat før skat ifølge resultatopgørelse		1.326.752
Ikke fradragsberettigede omkostninger mv.:		
Repræsentation, 75% af kr. 625, jfr. spec. 4	469	
Amortisering / renter leasingkontrakt, jfr. spec. 9	31.670	
Rentetillæg selskabsskat, jfr. spec. 9	21.235	53.374
		<hr/>
Skattemæssig omkostningsførelse af aktiverede leasingudgifter, jfr. spec. 3		- 127.472
Skattemæssige mindreafskrivninger driftsmateriel, jfr. side 7		178.336
SKATTEPLIGTIG INDKOMST 2006		<hr/> 1.430.990 <hr/>
Selskabsskat, 28% heraf		400.652
Betalt a' conto selskabsskat for 2006		0
		<hr/> 400.652 <hr/>
Rentetillæg		21.235
SKYLDIG SELSKABSSKAT FOR 2006		<hr/> 421.887 <hr/>

På baggrund af min gennemgang af arbejdsrapporter for 2006 og mine egne møder med virksomheden har jeg udarbejdet nedenstående oplæg om virksomheden og udvalgte forretningsgange, som kan danne baggrund for opdatering af det endelige revisionsplanlægningsnotat og virksomhedsbeskrivelsen for 2007.

Forretningsområde / forretningside.

Selskabets vigtigste forretningsområde er salg af stilladser og lifte, samt reparationer heraf. Kunder er primært mindre og mellemstore bygge- og håndværksvirksomheder.

Mål og strategier.

Der er ikke formaliserede, nedskrevne mål for virksomheden. Direktøren ønsker at levere et godt håndværk og er kendt i omverdenen for at levere kvalitetsarbejde til tiden.

Direktøren har gennem tiden oparbejdet gode forbindelser til kunder og samarbejdspartnere. Som følge heraf er virksomhedens ordrebog fyldt op det meste af året.

Virksomheden arbejder løbende med en bedre styring af lageret for at opnå mindre svind på lageret. Indtil nu er der i 2007 konstateret et svind på stilladslageret på ca. t. kr. 130.

Virksomheden udarbejder ikke budgetter.

Ejerforhold, ledelse og organisation.

Aktiekapitalen (Nom. kr. 500.000) ejes i dag 100% af direktør Karl Byg – efter af Bent Lurendrejers udtråd fra virksomheden ultimo august 2007.

Den daglige ledelse af selskabet forestås af Karl Byg.

Direktøren forsøger at have fingeren på pulsen. Direktør Karl Byg virker pålidelig og troværdig. Han er en sælgertype, men er normalt rimelig realistisk i sine vurderinger.

Ellers består hans primære arbejdsopgaver i salg af lifte og stilladser.

Virksomheden har udover ejerne 4 ansatte: 2 montører som kører ud til kunder for at servicere og reparere lifte, 1 lagermand og en halvtidsansat bogholder.

Selskabet bor i lejede lokaler. Her lejer selskabet lagerlokaler og kontorlokaler.

Regnskabsforhold:

Virksomhedens finansbogholderi føres af en halvtidsansat bogholder, Anne Lurendrejer, som er datter af Bent Lurendrejer. Virksomhedens økonomisystem er Navision/Concorde C5, og udover finansbogføring omfatter det debitor- og kreditormodul, samt et lagermodul.

Anne har ansvaret for debitorbogholderiet og debitorstyring.

Karl har ansvaret for fakturering.

Kreditnotaer forekommer yderst sjældent, og der er derfor ingen fast ansvarlig på dette område. Ofte dikteres kreditnotaer af direktøren, ligesom afregning af rabat og bonus kommer fra direktøren.

Lønnen til virksomhedens ansatte styres og opgøres udelukkende af bogholder Anne Lurendrejer ved manuel indberetning til Dataløn, ligesom al poståbning og betaling af leverandører foretages selvstændigt af Anne Lurendrejer.

Jens Lagermand har ansvaret for styringen af lageret, som består af stilladser, lifte og reservedele til lifte.

Styringen af lageret sker i et særskilt lagermodul, der er en integreret del af virksomhedens finansbogholderi.

Selskabets driftsmateriel består af 4 biler, der alle er leaset, samt 1 gaffeltruck og diverse kontormateriel.

It - anvendelsen.

IT-anvendelsen anvendes til almindeligt forekommende administrative rutiner.

IT-anvendelsen sker i et Pc-miljø med 3 arbejdspladser tilknyttet en central server. Til økonomistyring benyttes Navision/Concorde C5, der tages sikkerhedskopi af Karl hver fredag på DATbånd. Er han ikke på kontoret sker næste sikkerhedskopiering først den efterfølgende fredag.

Opsætningen af programmet blev foretaget af leverandøren, som er Anne Lurendrejers mand og som virksomheden har en hotline aftale med.

Der er ikke adgangskontroller tilknyttet IT systemet i form af password eller lignende. I de tilfælde, hvor et program – bortset fra password til elektroniske betalinger – kræver password, foreligger disse beskrevet i bogholderens skuffe, hvortil alle har adgang.

Interne kontroller og forretningsgange (i uddrag).

Kontrolmiljøet er ikke formaliseret. Der er ikke nedskrevne kontroller i administrationen.

Virksomheden har tilsvarende naturligt nok ikke nogen formaliseret risikovurderingsproces. Direktørens forretningsmæssige indsigt og kendskab til branchen har indtil videre gjort, at virksomheden er styret stabilt gennem de vekslende økonomiske konjunkturer.

Virksomhedens kontrolaktiviteter er naturligvis ikke omfattende.

Anne har godt styr på debitorstyringen og debitorrykningen. De normale salgsbetingelser er 30 dage netto. Debitorerne er ekstraordinære store pr. 31.12.2006, pga. et stort salg af lifte og stilladser på t. kr. 1.989 i december 2006 til solide og faste samarbejdspartnere/kunder.

Kun 4% af debitorerne er over 60 dage gamle, og 91% af debitorerne er under 30 dage. Ved afslutningen af revisionen pr. 1.3.2007 var 95% af debitorsaldoen pr. 31.12.2006 indbetalt.

Når der modtages varer har lagermanden ikke altid tid til at kontrollere, om der modtages det korrekte antal varer.

Virksomheden har ikke udarbejdet en detaljeret instruks for optællingen af varelaget, og lageret virker rodet og uden logisk system i, hvor de enkelte varer er placeret. I enkelte tilfælde er de samme varer placeret flere forskellige steder.

En del varer (især stilladser) er af på grund af manglende lokaleplads placeret ude i det fri.

Jens Lagermand og Karl Byg optæller og kontrollerer selv lageret mellem jul og nytår, hvor virksomheden ligger stille. Til brug herfor udskrives en lagerliste, der angiver antallet af enheder.

De kontrollerer herefter, om der er overensstemmelse mellem lagerlisten og den fysiske lagerbeholdning ved at gå frem efter rækkefølgen i den udskrevne lagerliste.

Lageret pr. 31.12.2006 sammensætter sig således (i t. kr.):

Nye og brugte lifte	556	
Reservedele til lifte	502	Heraf i 2 montør biler t. kr. 156
Stilladser	1.848	
LAGER I ALT	2.906	

Udarbejdet af: **Chef NN, den 4.9.2007**