

**Rettevejledning til**  
**SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN**  
**FOR REGISTREREDE REVISORER**  
**27. AUGUST 2010**

**Generelt**

Ved bedømmelsen lægges dels vægt på de i efterfølgende vejledning nævnte konkrete forhold og dels de overordnede forhold, som fremgår af instruks for skriftlig kvalifikationseksamen 2010.

Karaktergivningen af de enkelte spørgsmål, der også fremgår af retteskemaet) er fastsat således:

- Opgave 1: 35% (der fordeles således: spørgsmål 1.1, 15% og spørgsmål 1.2, 20%)  
Opgave 2: 40% (der fordeles således: spørgsmål 2.1, 25% og spørgsmål 2.2, 15%)  
Opgave 3: 25% (kun 1 spørgsmål)

Vægtningen af de enkelte underspørgsmål fremgår endvidere af det vedlagte retteskema.

Den vejledende vægtning af opgaverne 1 – 3 er også anført på eksamensopgavens forside. Det skal i den forbindelse præciseres, at bedømmelsen af kandidatens besvarelse skal baseres på en helhedsvurdering.

En manglende, mangelfuld eller fejlagtig besvarelse vil, afhængig af omstændighederne, kunne påvirke den samlede bedømmelse i en sådan grad, at den vejledende vægtning af det enkelte spørgsmål må afviges.

Nedenstående er anført bemærkninger og forslag til, hvad kandidaterne bør omtale i de krævede besvarelser.

**KONKRETE RETTEBEMÆRKNINGER TIL SKRIFTLIG OPGAVE 2010.**

Kandidaten er, som beskrevet i opgaven, i den situation efter 3 års ansættelse i et revisionsfirma (Byens Revision), at have overtaget revision mm. for et selskab (Elcom ApS), som har været kunde hos revisionsfirmaet i en årrække, efter en fratrådt kollega ca. en måned før regnskabsårets udløb 30/6. Selskabet er en handelsvirksomhed, som hovedsagelig importerer sine varer fra fjernøsten. I tidligere år har Byens Revision forestået bogføringen, men med virkning fra indeværende regnskabsårs start har selskabet ansat en bogholder på deltid til varetagelse af bogføring og andre administrative opgaver. Det var forventet, at bogholderen på grund af sin tidligere ansættelse hos et revisionsfirmaet var fuldt ud kompetent til opgaverne. Heraf følger, at bogholderen mener sig i stand til at udarbejde den færdige årsrapport. Det skal senere vise sig, at bogholderen tilsyneladende har undervurderet opgavens omfang. Elcom ApS har i de sidste par år haft vigende omsætning, men på trods heraf har selskabet opbygget en forholdsvis stor varebeholdning. Likviditeten er stram og selskabet har måttet gå i banken og få et overtræk på driftskrediten på 1 mio. kr. Banken har meddelt, at den ikke vil tage stilling til den fremtidige finansiering før, der foreligger en revideret årsrapport for 2009/10. Opgaven beskriver blandt andet et tidsmæssigt forløb. Kandidaten skal være opmærksom på hvilken viden, der er til rådighed på tidspunkt i forløbet, hvor de enkelte spørgsmål stilles. Som baggrund for besvarelse af de enkelte spørgsmål må således kun anvendes den viden, som er beskrevet i opgaveteksten forud for spørgsmålet.

**Opgave 1****Spørgsmål 1.1 (15%)**

*(På baggrund af ovenstående oplysninger og dine foreløbige iagttagelser, modtagne oplysninger, dit generelle kendskab til branchen og kunden samt almindelige revisionsmæssige forholdsregler bedes du udarbejde et revisionsplanlægningsnotat for revisionen af årsrapporten for Elcom ApS for 2009/10. I notatet skal du give en udførlig redegørelse for revisionstrategien (karakteren og omfanget af revisionsindsatsen) for de revisionsområder, hvor der efter din vurdering er størst risiko for væsentlig fejlinformation – herunder en udførlig risikovurdering for alle relevante revisionsmål.)*

**Besvarelsen bør omfatte et revisionsplanlægningsnotat i henhold til RS 315, eventuelt suppleret med bilag**

Kandidaten har sandsynligvis paradigmer med til eksamen. Sådanne må gerne anvendes, men skal naturligvis tilpasses netop de forhold, som er aktuelle for de i opgaven beskrevne forhold. Det er naturligt, at kandidaterne tager udgangspunkt i de regnskabstal for tidligere år, som er oplyst i bilag 1.

**Spørgsmål 1.2 (20%)**

*(Du bedes udarbejde et internt notat til din chef om de eventuelle revisionshandlinger, som de nye oplysninger giver anledning til, samt hvorledes de nye oplysninger indvirker på den oprindeligt udarbejdede revisionsplanlægning. Notatet forventes endvidere at omhandle de observationer, som du har gjort dig ved lagerkontrollen, samt de efterfølgende handlinger, der findes formålstjenlige i forbindelse med revision af lagerværdien.)*

Dette spørgsmål indgår i bedømmelsen med 20% på grund af, at kandidaten i forbindelse med løsning af dette spørgsmål forventes at bruge en del tid på overvejelser om væsentligt udvidede revisionshandlinger som følge af de nye oplysninger, som fremkommer ved besøget i virksomheden, samt den omstændighed, at den fratrådte kollega ikke har udført de revisionshandlinger, som var planlagt til udførelse i årets løb.

**Besvarelsen bør omfatte et notat til internt brug i revisionsfirmaet**

Der er som beskrevet tale om et internt notat, hvilket medfører lempeligere krav til formuleringer og opstillinger end tilfældet ville være i et notat, som kunne være bestemt til eksternt brug. Det interne notat kan opfylde interne forretningsgange og standarder i revisionsvirksomheden.

Notatet skal beskrive de revisionshandlinger, som bør udføres efter de væsentlige, nye oplysninger, som er kommet frem efter den første planlægning, som hovedsagelig bygger på historiske oplysninger.

Der bør udføres kontrol af de nye IT-systemer, herunder om integrationen mellem de forskellige moduler er velfungerende og pålidelig.

På grund af bogholderens meget vide beføjelser foreligger der stor risiko for misbrug. Forholdet medfører behov for væsentligt udvidede revisionshandlinger til sikring af, at alle relevante oplysninger kommer frem og at der ikke er foregået såvel tilsigtede som utilsigtede handlinger til skade for virksomheden.

Der bør foretages et uanmeldt beholdningseftersyn hurtigst muligt samt eventuel også et opfølgende kontrolbesøg inden for kort tid.

Hvis det tidligere planlagte beholdningseftersyn var foretaget i april måned, ville de fleste af ovennævnte revisionshandlinger have været indarbejdet i den oprindelige revisionsplanlægning.

**Opgave 2**

Opgaveteksten lægger nu op til, at kandidaten har gennemført de revisionshandlinger, som bør følge af planlægningen og den udvidede planlægning. Der er i den forbindelse ikke fundet bogføringsfejl eller lignende ligesom årsrapporten, som kunden selv har udarbejdet, er nøje i overensstemmelse med bogføringen. Ingen bemærkninger til bilagsrevisionen.

Herefter er kandidaten klar til at rapportere til ledelsesansvarlig revisor.

**Spørgsmål 2.1 (25%)**

*(Du bedes udarbejde et internt notat til din chef, hvori du beskriver de eventuelle særlige revisionshandlinger og undersøgelser, som bør finde sted i forhold til debitorer og varelager.)*

Notatet bør kun indeholde begrundede redegørelser vedrørende forhold, som vedrører debitorer og varelager. Hvis kandidaten vælger at beskrive andre områder, gives der ikke points for dette.

Vedrørende debitorer skal der, bl.a. på grund af bogholderens meget vide beføjelser, ske særlige undersøgelser om betalinger både før og efter 30/6 samt særlige undersøgelser vedrørende eventuelle kreditnotaer. Besvarelser fra debitorer angående saidomeddelelser skal være så tæt på 100% som muligt. Der bør med baggrund i det indhentede revisionsbevis argumenteres for eller imod behov for eventuelle yderligere hensættelser til tab.

Kritisk holdning til værdiansættelse af varelageret (dette kan kun forventes beskrevet ud fra et teoretisk synspunkt, idet der ikke foreligger konkrete oplysninger i opgaven om temaet – udover konstatering af en stor stigning i værdien). Der foreligger endvidere en udfordring i oplysningen om, at der på statutidspunktet var en beholdning af "svømmende varer". Oplysningen om dette forelå ikke ved kontrolbesøget den 1/7. Kandidaten skal foreslå supplerende revisionshandlinger vedrørende disse varer, som ikke var omfattet af lagerkontrollen den 1/7.

**Spørgsmål 2.2 (15%)**

*(Hvis du mener, at der skal ske ændringer i den revisionspåtegning, som fremgår af årsrapporten, bedes du i et internt notat til din chef redegøre for disse ændringer, samt opstille et konkret forslag til revisionspåtegning).*

Bogholderen hos Elcom ApS har i årsrapporten indarbejdet en blank revisionspåtegning. Kandidaterne bør komme til det resultat, at der ikke på det foreliggende grundlag kan afgives blank påtegning.

**Varebeholdning**

Ud over ovennævnte udfordringer i forbindelse med varebeholdning skal det bemærkes, at de indregnede fragtomkostninger skal behandles som ændring i anvendt regnskabspraksis. Det fremgår ganske vist af teksten i årsrapporten, at anvendt regnskabspraksis er ændret, men ikke hvad ændringen går ud på. De beløbsmæssige ændringer skal indarbejdes i egenkapitalen primo og må således ikke påvirke indeværende års resultat.

**Debitorer**

Hensættelse til tab på debitorer er ikke behandlet korrekt, idet der er fratrukket moms på tabshensættelsen, hvilket kan udledes af de beløbsmæssige oplysninger i regnskab og bilag. Endvidere er der taget skattemæssigt fradrag for tabshensættelsen, hvilket kan udledes af opgørelse af skattepligtig indkomst i bilag til selvangivelsen.

Af bilag 4, debitorliste, fremgår det, at der er tilgodehavender vedr. fakturaer, som er mere end 5-6 måneder gamle (698.530 + 622.019 + 253.260 + 190.000, eller i alt ca. 1,7 mio. kr. incl. moms). Der skal indhentes valide oplysninger om betalingsevne og -vilje på disse kunder. I modsat fald bør kandidaten foreslå yderligere behov for hensættelse til tab.

Beløbsmæssige konsekvenser vil afhænge af kandidatens argumenter med baggrund i de indhentede revisionsbeviser.

**Fast ejendom**

Der afskrives kun med 1% p.a. på ejendommen, medens der i anvendt regnskabspraksis beskrives 5% p.a. (20 år).

Den foretagne opskrivning er efter det oplyste ikke sket på et betryggende grundlag og er ikke behandlet korrekt i regnskabet. Opskrivningen må ikke påvirke resultatet, men skal indregnes direkte under egenkapitalen som en opskrivningsfond.

Der burde være foretaget en beregning over eventuel hensættelse til udskudt skat af opskrivningen og hvis denne beregning viser et skattebeløb, skulle dette indregnes i den udskudte skat.

Beløbsmæssige konsekvenser: Under alle omstændigheder skal årets resultat reduceres med 465.000 (opskrivning af ejendommen). Hvis der skaffes revisionsbevis for den indregnede værdi, kan beløbet med fradrag af udskudt skat indgå i egenkapitalen på en særskilt post.

**Skatteberegning**

Hensættelse til tab på debitorer skal tilbageføres skattemæssigt.

Beløbsmæssige konsekvenser: Den skattepligtige indkomst bliver på + 410.023 kr., hvorfor der skal indregnes en skattegæld på kr. 102.500 kr. Ændringen medfører en tilsvarende reduktion af udskudt skat.

Konsekvensen har således alene likviditetsmæssig påvirkning. Kandidaten kan vælge at indregne rentebeløb af restskatten. Under hensyntagen til beløbets størrelse, skal det ikke påvirke bedømmelsen, hvis rentebeløbet undlades.

**Udbytte**

Der er ikke plads til det foreslåede udbytte, som under alle omstændigheder skal reduceres med:

Opskrivning af ejendom	kr. 465.000
Yderligere afskrivning på ejendom	kr. 60.000
Eventuel øget hensættelse til tab	kr. 600.000

Og eventuelt tillægges værdien af et skatteaktiv.

**Moms**

Skyldig moms skal forøges med den fratrukne moms af tabshensættelse, eller kr. 150.000. Forholdet har ikke betydning for egenkapitalen, idet debitorposten skal øges med tilsvarende beløb.

**Anvendt regnskabspraksis**

Det konkrete forhold vedrørende ny metode at indregne varelager på, skal beskrives. Afskrivningsforløbet for ejendommen skal udtrykkes rigtigt enten i beskrivelsen eller i resultatopgørelse og balance.

**Revisionspåtegningen**

Der skal tages forbehold for:  
Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis  
Skyldig skat  
Skyldig moms  
Årets resultat  
Debitorer (måske)  
Retvisende billede  
Going concern (måske)

Der skal gives supplerende oplysning angående det ulovlige lån til anpartshaver ved årets start.

Der forlanges et internt notat. Det er derfor i orden at anvende et sprog, som man normalt anvender i firmaet ved interne notater.

Det må formodes, at kandidaten medbringer paradigmaer til udformning af revisionspåtegningen. Sådanne må gerne anvendes, men skal naturligvis tilpasses den aktuelle situation og skal være til umiddelbar anvendelse eksternt.

**Opgave 3**

Situationen er nu den, at den ledelsesansvarlige revisor har gennemgået kandidatens rapportering og har haft et møde med direktør Bjørn Elbjørn.

Det står klart, at en revisionspåtegning på den foreliggende årsrapport vil medføre såvel forbehold som supplerende oplysninger.

Dette vil kunden gerne undgå. Ledelsesansvarlig revisor har hertil svaret, at dette forudsætter indarbejdelse af ændringer i årsrapporten som beskrevet i kundeansvarlig revisors notat, og som er gennemgået på mødet.

Der gøres endvidere opmærksom på, at indarbejdelse af ændringer kan medføre begrænsning i mulighed for udlodning af udbytte eller måske helt fjerne muligheden.

Kunden indvilger heri og kundeansvarlig revisor bliver sat til at forberede ændring af årsrapporten.

**Spørgsmål 3.1 (25%)**

*(Du bedes udarbejde et internt notat til din chef, som beskriver de forhold, der efter din opfattelse skal indarbejdes i årsrapporten til opfyldelse af direktør Bjørn Elbjørns ønske om en påtegning uden forbehold og supplerende oplysninger).*

Det må formodes, at kandidaten udarbejder notatet med baggrund i de fejl og mangler med mere, som er konstateret under de foregående opgaver.

Det er et krav, at notatet viser et korrigeret resultat og at der vises de enkelte beløb, som indgår heri. Det kan ikke forudsiges præcist hvilke beløbsmæssige resultater, kandidaten når frem til, idet der skal være plads til at argumentere for individuelle revisionsmæssige vurderinger.

Kandidaten skal også vise de nye balancesummer og den nye egenkapital efter indarbejdelse af ændringerne.

Kandidaten er under alle omstændigheder nødsaget til at forholde sig til egenkapital- og likviditetsmæssige forhold for at kunne tage stilling til eventuelt udbytte.

## RETTEBEMÆRKNINGER TIL SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2010

Udarbejdet af: Bent Vestergaard

Side 6 af 6 sider

---

Det er opgavestillerens opfattelse, at der vil være behov for at foretage hensættelse til tab med yderligere 600.000 kr.

Det er endvidere opfattelsen, at der efter de indarbejdede ændringer vil være et resultat og egenkapital i selskabet, som vil medføre berettiget tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften i mindst 12 måneder efter den 1. juli 2010, med mindre der foreligger positivt tilsagn fra pengeinstitut om tilførsel af tilstrækkelig likviditet til sikring af selskabets evne til at betale nuværende og fremtidige fordringer på selskabet.

Med mindre kandidaten argumenterer fagligt forsvarligt på anden vis, vil det være en forudsætning for aflæggelse af årsregnskabet efter going concern princippet, at der indhentes positiv erklæring fra pengeinstitut, eventuelt med supplerende sikkerheder fra selskabet eller andre, om at der stilles tilstrækkelig likviditet til rådighed.

Som følge af de store ændringer i selskabets drifts- og kapitalforhold er det en forudsætning, at der indarbejdes en ledelsesberetning.

På grund af berettiget tvivl om den fortsatte drift, er det en forudsætning, at der indsættes en note, der beskriver ledelsens overvejelser og vurdering af fortsat drift.

Revisionspåtegningen kan ikke blive uden supplerende oplysninger, da forannævnte forhold samt det tidligere lån til ledelsen stiller krav om supplerende oplysninger.

Opgaveretteren skal ud fra faglige vurderinger tage stilling til kandidatens argumenter. Herunder skal der tages stilling til, om der er sammenhæng mellem den af kandidaten planlagte revision og kandidatens forslag til justeringer.

**SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2010, registrerede revisorer**

**Bilag 1 til rettevejledning**

**Elcom ApS  
Voltvej 112  
9999 Ohm**

**Årsrapport  
1. juli 2009 til 30. juni 2010**

**CVR. nr. 12121212**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2010

\_\_\_\_\_  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>3</b>
<b>Ledelsespåtegning</b>	<b>4</b>
<b>Den uafhængige revisors påtegning</b>	<b>5</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>6</b>
<b>Resultatopgørelse</b>	<b>8</b>
<b>Balance, aktiver</b>	<b>9</b>
<b>Balance, passiver</b>	<b>10</b>
<b>Noter</b>	<b>11</b>
<b>Eventualposter og forpligtelser mv.</b>	<b>12</b>

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskab</b>	Elcom ApS Voldvej 112 9999 Ohm
	CVR. nr.: 12121212
<b>Hovedaktivitet</b>	Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været drift af handelsvirksomhed
<b>Direktion</b>	Bjørn Elbjørn
<b>Ejerforhold</b>	Selskabet ejes 100% af Bjørn Elbjørn
<b>Pengeinstitut</b>	Banken
<b>Advokat</b>	Advokat Jensen
<b>Revisor</b>	Byens Revision
	Kontaktpersoner: Jens Jensen Johan Johansen

## Ledelsesberetning og -påtegning

---

### Ledelsesberetning

#### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet omfatter handel med elektroniske komponenter.

#### Redegørelse for udviklingen i virksomhedens økonomiske aktiviteter

Virksomhedens varer har i de senere år som følge af samfundsudviklingen været underkastet særlig konkurrence på pris og kvalitet.

I året har dette påvirket omsætningen i negativ retning med tdkk. 1.375. Stigende råvarepriser har samtidig påvirket dækningsbidraget i negativ retning.

Nogle af kunderne har haft vanskeligt ved at overholde betalingsbetingelserne. Selskabet må forudse tab på nogle af sine tilgodehavender og har på den baggrund hensat et beløb til tab på disse fordringer.

Det har ikke været muligt at foretage nødvendige tilpasninger af omkostningerne, hvilket sammen med forannævnte forhold har medført negativt driftsresultat.

Egenkapitalen er siden 1. juli 2009 reduceret med tdkk. 1.370. Egenkapitalen udgør herefter mindre end tdkk. 62. Det er ledelsens vurdering, at selskabet ved sin løbende drift i det kommende regnskabsår vil bringe egenkapitalen op på mindst tdkk. 125.

Ledelsen anser resultatet for værende utilfredsstillende.

#### Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som har væsentlig betydning for vurdering af selskabets forhold.

### Ledelsens påtegning

Ledelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2009 til 30. juni 2010.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den valgte regnskabspraksis anses for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsesberetningen giver efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ohm, den 27. august 2010

Direktionen:

Bjørn Elbjørn

# Den uafhængige revisors påtegning

---

## Til anpartshaveren i Elcom ApS

Vi har revideret årsregnskabet for Elcom ApS for regnskabsåret 1. juni 2009 - 30. juni 2010, omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges efter årsregnskabsloven.

## Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, 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 et årsregnskab, 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

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores 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 årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for virksomhedens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, 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 årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2010 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2009 - 30. juni 2010 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vor konklusion, gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til ledelsesberetningen samt note 3. Der kan være usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da det er usikkert, om der i det kommende år kan opnås en tilfredsstillende indtjening samt at selskabets kapitalberedskab kan opretholdes. Ledelsen bedømmer, at det nødvendige kapitalberedskab for nuværende er til rådighed og aflægges i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

## Den uafhængige revisors påtegning

---

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke været omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ohm, den 27. august 2010

### Byens Revision

Registreret revisionsaktieselskab

Jens Jensen  
Registreret revisor

Johan Johansen  
Registreret revisor

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år. Der indregnes fra og med 2009/10 fragtomkostninger i lagerværdien. Ændringen medfører en stigning i lagerværdien på kr. 350.520, som er indregnet i egenkapitalen primo.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter og udgifter i takt med at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost i de følgende afsnit nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Indtægtskriterier

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Skatter, herunder udskudt skat

I skat af årets resultat er indregnet regulering af udskudt skat samt skat af selskabets skattepligtige indkomst for året.

Selskabets skattepligtige indkomst er fremkommet ved at korrigere det regnskabsmæssige resultat for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster. Skat er beregnet heraf med en anvendt skatteprocent på 25.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen.

Udskudt skat fremkommer som 25 % af forskellen mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver på balancetidspunktet.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

For selskabets ejendom(me) er den udskudte skat dog beregnet på grundlag af skattemæssigt genvundne afskrivninger tillagt en ejendomsavance beregnet med udgangspunkt i ejendommens bogførte værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til anskaffelsessummen med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider.

Tab og fortjenester ved afhændelse af aktiver indregnes i posten "Afskrivninger, anlægsaktiver". En specifikation heraf er vist i noterne.

Nyanskaffelser med en kostpris under den skattemæssige grænseværdi for småanskaffelser indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Bygninger	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og fragt.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Gældsforpligtelser

Gæld måles til nominel værdi.

## Resultatopgørelse

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>Perioden 1. juli 2009 - 30. juni 2010</b>		
Nettoomsætning	8.148.548	9.523
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-6.099.622	-7.053
Andre eksterne omkostninger	-1.475.848	-330
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>573.078</b>	<b>2.140</b>
1 Personaleomkostninger	-1.495.302	-1.458
Afskrivninger, anlægsaktiver	-165.000	-165
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.087.224</b>	<b>517</b>
Finansielle indtægter	95.500	5
Finansielle omkostninger	-170.750	-53
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.162.474</b>	<b>469</b>
Skat af årets resultat	290.655	-128
<b>Årets resultat</b>	<b>-871.819</b>	<b>341</b>
<b>Resultatdisponering</b> Selskabets resultater foreslås disponeret således:		
Overført resultat, primo	769.400	665
Årets resultat	-871.819	341
<b>Til disposition</b>	<b>-102.419</b>	<b>1.006</b>
Udlodning af udbytte	0	500
Overført resultat	-102.419	506
<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>-102.419</b>	<b>1.006</b>

## Balance

---

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>Aktiver pr. 30. juni 2010</b>		
Grunde og bygninger	1.675.000	1.750
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	270.000	360
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.945.000</b>	<b>2.110</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.945.000</b>	<b>2.110</b>
Varebeholdninger	3.205.440	2.212
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>3.205.440</b>	<b>2.212</b>
Udskudte skatteaktiver	303.280	0
Tilgodehavender fra salg	2.070.420	990
Periodeafgrænsningsposter	15.950	157
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.389.650</b>	<b>1.147</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>233</b>	<b>773</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.595.323</b>	<b>4.132</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>7.540.323</b>	<b>6.242</b>

## Balance

---

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>Passiver pr. 30. juni 2010</b>		
2 Virksomhedskapital	125.000	125
Forslag til udbytte	0	500
Overført resultat	-102.419	768
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>22.581</b>	<b>1.393</b>
<hr/>		
Hensættelser til udskudt skat	0	90
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>90</b>
<hr/>		
Gæld til kreditinstitutter	1.249.880	1.326
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.249.880</b>	<b>1.326</b>
<hr/>		
Andel af langfristet gæld der forfalder inden for 1 år	76.000	59
Driftskredit i Banken	1.416.895	375
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.225.137	2.672
Selskabsskat	102.500	16
Anden gæld	447.330	311
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>6.267.862</b>	<b>3.433</b>
<hr/>		
<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>7.517.742</b>	<b>4.849</b>
<hr/>		
<b>Passiver i alt</b>	<b>7.540.323</b>	<b>6.242</b>

## Noter

---

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Gager, lønninger og feriepenge	1.297.742	1.273
Pensioner	115.060	108
Andre omkostninger til social sikring	82.500	77
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.495.302</b>	<b>1.458</b>

## 2 Virksomhedskapital

Virksomhedskapital, primo	125.000	125
<b>Virksomhedskapital i alt</b>	<b>125.000</b>	<b>125</b>

Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier/anpartar á DKK 1.000 eller multipla heraf.

## 3 Ledelsens udtalelse om going concern

Ledelsen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen vurderet, hvorvidt det er velbegrunder, at going concern forudsætningen lægges til grund for regnskabet.

Ledelsen har, ud fra sit kendskab til virksomheden, skønnede fremtidsudsigter, forventning til den fremtidige indtjening og cash flow, tilstedeværende kredit-faciliteter samt virksomhedens egenkapital konkluderet, at de identificerede faktorer, bl.a. finanskrisens indvirkning på selskabets kunder, vil der være en vis usikkerhed om, hvorvidt selskabet er i stand til at fortsætte sin virksomhed i mindst de kommende 12 måneder fra balancedagen.

Ledelsen har imidlertid, på baggrund af virksomhedens kapitalberedskab og det fremtidige cash flow fundet det forsvarligt at lægge going concern forudsætningen til grund for regnskabsaflæggelsen.

## **Eventualposter og forpligtelser mv.**

---

### **Eventualforpligtelser**

På alle leverede varer gives normale forretningsmæssige garantier.

### **Leje- og leasingforpligtelser**

Ingen.

### **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser:**

Der er tinglyst pantebrev i ejendommen på oprindeligt DKK. 1.500.000 til sikkerhed for lån i realkreditinstitut.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst ejerpantebreve i ejendommen med nom. DKK 1.000.000. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med DKK 2.200.000

Der er afgivet løsørejerpantebrev med nom. DKK 1.000.000 i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 270.000.

**Elcom ApS  
Voltvej 112  
9999 Ohm**

**Interne specifikationer til årsregnskabet  
samt bilag til selvangivelsen for regnskabsåret  
1. juli 2009 til 30. juni 2010**

**CVR. nr. 12121212**

## Interne specifikationer til årsregnskabet

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>1 Nettoomsætning</b>		
Omsætning, Danmark	7.825.560	8.870
Omsætning, øvrige EU-lande	322.988	653
<b>Nettoomsætning i alt</b>	<b>8.148.548</b>	<b>9.523</b>
<b>2 Vareforbrug</b>		
Varekøb 3. lande	6.042.860	6.660
Varekøb Danmark	49.482	50
Varekøb øvrige EU-lande	1.000.000	500
Varelagerregulering	-992.720	-157
<b>Vareforbrug i alt</b>	<b>6.099.622</b>	<b>7.053</b>
<b>3 Andre eksterne omkostninger</b>		
Repræsentation	1.803	2
Annoncer	7.890	7
Sponsorvirksomhed	1.200	2
Rejser	2.000	10
<b>Salgsfremmende omkostninger</b>	<b>12.893</b>	<b>21</b>
Brændstof	8.930	9
Afgifter og forsikringer	8.007	8
Reparation og vedligeholdelse	10.512	8
<b>Autodrift</b>	<b>27.449</b>	<b>25</b>
Varme	8.940	8
El, vand og gas	13.580	12
Vedligeholdelse	1.250	1
Rengøring	2.675	3
<b>Lokaleomkostninger</b>	<b>26.445</b>	<b>24</b>
Kontorartikler og tryksager	37.452	17
Telefon og telefax	34.420	39
Revision	13.730	29
Advokathonorar	12.000	10
Øvrige	38.930	32
<b>Administrationsomkostninger</b>	<b>136.532</b>	<b>127</b>
Konstaterede tab på tilgodehavender	72.529	133
Hensat til tab på tilgodehavender	1.200.000	0
<b>Øvrige kapacitetsomkostninger</b>	<b>1.272.529</b>	<b>133</b>
<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>1.475.848</b>	<b>330</b>

## Interne specifikationer til årsregnskabet

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>4 Personaleomkostninger</b>		
Gager, lønninger og feriepenge	1.297.742	1.273
Pensioner	115.060	108
Andre omkostninger til social sikring	82.500	77
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.495.302</b>	<b>1.458</b>
<b>5 Afskrivninger, anlægsaktiver</b>		
Bygninger	75.000	75
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	90.000	90
<b>Afskrivninger, anlægsaktiver i alt</b>	<b>165.000</b>	<b>165</b>
<b>6 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter, pengeinstitutter	0	4
Renter af tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	95.500	1
<b>Finansielle indtægter i alt</b>	<b>95.500</b>	<b>5</b>
<b>7 Finansielle omkostninger</b>		
Renter, realkreditlån	49.780	50
Renter, kassekredit	120.970	3
<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>170.750</b>	<b>53</b>
<b>8 Skat af årets resultat</b>		
Selskabsskat af skattepligtig indkomst	102.500	116
Regulering af udskudt skat	-393.155	12
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-290.655</b>	<b>128</b>

## Interne specifikationer til årsregnskabet

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>9 Grunde og bygninger</b>		
Anskaffelsessum grund	1.000.000	1.000
Anskaffelsessum bygning	1.500.000	1.500
<b>Samlet anskaffelsessum</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500</b>
Samlede afskrivninger primo	-750.000	-675
Årets afskrivninger	-75.000	-75
<b>Samlede afskrivninger</b>	<b>-825.000</b>	<b>-750</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>	<b>1.675.000</b>	<b>1.750</b>
Ejendomsværdi pr. 01.01.2010 DKK 1.700.000		
<b>10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Samlet anskaffelsessum primo	500.000	50
Tilgang	0	450
<b>Samlet anskaffelsessum</b>	<b>500.000</b>	<b>500</b>
Samlede afskrivninger primo	-140.000	-50
Årets afskrivninger	-90.000	-90
<b>Samlede afskrivninger</b>	<b>-230.000</b>	<b>-140</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>	<b>270.000</b>	<b>360</b>
<b>11 Varebeholdninger</b>		
Handelsvarer på selskabets adresse	1.954.920	1.862
Handelsvarer under hjemtagelse (svømmende varer)	900.000	0
Fragtomkostninger vedr. handelsvarer på lager	350.520	0
<b>Varebeholdning pr. 30. juni</b>	<b>3.205.440</b>	<b>1.862</b>
<b>12 Tilgodehavender fra salg</b>		
Tilgodehavender fra salg, Danmark	2.947.432	990
Tilgodehavender fra salg, øvrige EU-lande	322.988	0
Hensat til imødegåelse af forventet tab	-1.200.000	0
<b>Tilgodehavender fra salg i alt</b>	<b>2.070.420</b>	<b>990</b>

## Interne specifikationer til årsregnskabet

---

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>13 Likvide beholdninger</b>		
Kasse	233	1
Banken	0	772
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>233</b>	<b>773</b>
<b>14 Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital, primo	125.000	125
<b>Virksomhedskapital i alt</b>	<b>125.000</b>	<b>125</b>
Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier/anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.		
<b>15 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Hensættelser til udskudt skat, primo	89.875	0
Årets regulering af udskudt skat	-393.155	2
Overført til aktiver	303.280	0
<b>Hensættelser til udskudt skat i alt</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>16 Gæld til kreditinstitutter</b>		
Realkreditlån	1.325.880	1.401
Andel der forfalder inden 1 år, overført til kortfristet gæld	-76.000	-75
<b>Gæld til kreditinstitutter i alt</b>	<b>1.249.880</b>	<b>1.326</b>
Langfristet gæld der forfalder til betaling mere end 5 år efter regnskabsårets udløb udgør DKK 900.000		

## Interne specifikationer til årsregnskabet

---

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK
<b>17 Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>		
Leverandører af varer	4.170.937	2.627
Leverandører af tjenesteydelser	45.200	20
Revisorhonorar	9.000	25
<b>Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt</b>	<b>4.225.137</b>	<b>2.672</b>
<b>18 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo	16.000	0
Skat af årets resultat	102.500	116
Betalt ordinær aconto skat	-0	-100
Betalt restskat	-16.000	0
<b>Selskabsskat i alt</b>	<b>102.500</b>	<b>16</b>
<b>19 Anden gæld</b>		
A-skat m.v.	19.200	18
ATP	4.800	3
Feriepenge	4.980	6
Afsat feriepengeforpligtelse	153.000	152
Merværdiafgift	265.350	132
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>447.330</b>	<b>311</b>

## Bilag til selvangivelsen for regnskabsåret

	2009/10 DKK	2008/09 TDKK	
<b>Driftsmidler</b>			
Saldo primo	337.500	0	
Tilgang i året	0	450	
Afgang i året	0	0	
Afskrivningsgrundlag	337.500	450	
Afskrivning i året	-84.375	-113	
<b>Saldo ultimo</b>	<b>253.125</b>	<b>337</b>	
<b>Bygningsafskrivninger</b>			
Afskrivninger tidligere år	735.000	675	
Afskrivning i året	60.000	60	
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>795.000</b>	<b>735</b>	
<b>Opgørelse af skattepligtig indkomst</b>			
Årets resultat før skat	-1.162.474	469	
Driftsøkonomiske afskrivninger	165.000	165	
Periodiske reguleringer			
Hensættelse til tab på debitorer	1.200.000	0	
Regulering af varelager indarbejdet primo	350.520		
Skattemæssige afskrivninger bygninger	-60.000	-60	
Skattemæssige afskrivninger driftsmidler	-84.375	-113	
Permanente reguleringer			
Repræsentation uden fradragret	1.352	2	
<b>Saldo ultimo</b>	<b>410.023</b>	<b>463</b>	
Seleskabsskat heraf udgør 25%, eller	<b>102.500</b>	<b>116</b>	
<b>Udskudt skat</b>			
	<b>DRØ</b>	<b>SKM</b>	<b>Grundlag</b>
Driftsmidler	270.000	253.125	16.875
Bygninger	675.000	705.000	-30.000
Varebeholdninger	3.205.440	3.205.440	0
Debitorer	2.070.420	3.270.420	-1.200.000
Fremført skattemæssigt underskud	0	0	0
<b>Beskatningsgrundlag</b>			<b>-1.213.125</b>
<b>Udskudt skat (skatteaktiv)</b>			<b>-303.280</b>

DRØ = driftsøkonomiske værdier

SKM = skattemæssige værdier