

**KVALIFIKATIONSEKSAMEN FOR  
REGISTREREDE REVISORER**

**28. AUGUST 2009**

**8 timer**

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

Spørgsmål 1: 40%

Spørgsmål 2: 40%

Spørgsmål 3: 20%

**Alle hjælpemidler kan medbringes, bortset fra:**

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

**Ingen kommunikation mellem kandidaterne er tilladt.**

---

## KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2009

### Opgave nr. 1.

Du er ansat som registreret revisor i Kvalitetsrevision, hvor din chef, registreret revisor Hans Hansen, har drevet revisionsfirmaet i ca. 25 år. Du blev ansat som trainee for 6 år siden, bestod kvalifikations-eksamen sidste år og blev registreret revisor i januar måned i år.

Revisionsfirmaet har 10 ansatte foruden dig. Du er kundeansvarlig for 40 kunder, og Hans Hansen er ledelsesansvarlig for alle "dine" kunder.

Den 28/6 2009 bliver Kvalitetsrevision bragt i forslag som revisor for en ny kunde, som hedder Søren Holding ApS og den tilknyttede virksomhed Søren VVS ApS. Begge selskaber har regnskabsår 1/7 – 30/6.

Søren Sørensen og hans selskaber har i alle årene haft registreret revisor Jensen, som er ved at nå pensionsalderen som revisor. Sparekassen, som Søren Sørensen i mange år har brugt, har i løbet af det seneste regnskabsår måttet udvide kreditfaciliteterne meget betydeligt på grund af den store stigning i aktiviteterne samt stigning i debitorer og igangværende arbejder. Sparekassen har løbende stillet de øgede kreditfaciliteter til rådighed på baggrund af mange års samarbejde, Søren Sørensens faglige dygtighed og forklaringer om de store arbejder, som er i gang. Endelig har Sparekassen også lagt vægt på de månedsvise bogføringsbalancer, man har modtaget, og som gennem årene har været meget troværdige.

I begyndelsen af juni måned stillede Sparekassen forslag om revisorskifte. Ikke fordi Sparekassen havde noget specifikt at udsætte på registreret revisor Jensen, der i lokalsamfundet er kendt som en meget kompetent revisor, men man ville godt, set på baggrund af udviklingen det seneste års tid, have revisionen udført af et revisionsfirma med større kapacitet.

VVS-installatør Søren Sørensen er direktør i Søren VVS ApS, som ejes 100 % gennem Søren Holding ApS. Virksomheden har 8 svende og 4 lærlinge. I mange år havde virksomheden en bred kundekreds og udførte VVS arbejde på såvel nybyggerier som på ombygninger og reparationsarbejder.

I de senere år, og ikke mindst det seneste år, er Totalbyg A/S, der driver virksomhed i en anden del af landet, blevet en meget stor kunde, idet Totalbyg A/S for 3 år siden kom i gang med nogle store byggeprojekter. For 3 år siden udgjorde de udførte arbejder for Totalbyg A/S 10 % af omsætningen. I regnskabsåret 2008/09 udgjorde disse 60 % af omsætningen i Søren VVS ApS. Totalbyg A/S optræder som hovedentreprenør, medens fagspecifikke entrepriser overlades til underentreprenører. Som eksempel herpå kan nævnes områder som tømrer-, el-, maler- og VVS-entrepriserne.

Søren VVS ApS har haft nogle gode år og selskabet havde ved udgangen af regnskabsåret 2007/08 en egenkapital på 3,7 mio. kr. efter udlodning af udbytte til holdingselskabet, der på samme tidspunkt

---

havde en egenkapital på 6,0 mio. kr. Heraf udgjorde den tilknyttede virksomhed Søren VVS ApS de nævnte 3,7 mio. kr.

Direktør Søren Sørensen er kendt som en dygtig fagmand og leder af virksomheden, hvilket også kan aflæses på resultaterne. Direktørens hustru står for bogholderiet, og da hun er revisoruddannet, udarbejder hun sædvanligvis både årsrapporten og selvangivelsen. Disse dokumenter plejer at ligge klar omkring den 10. august, og Søren Sørensen sætter en ære i at kunne fremvise udkast til årsrapport i banken på dette tidspunkt. Udkast til årsrapport med diverse specifikationer og afstemninger med videre afleveres til revisor inden for en uges tid herefter.

Det ser ud til at være en god kunde, som Kvalitetsrevision har fået fat i, og din chef Hans Hansen foreslår, at du skal være kundeansvarlig for selskaberne. Det aftales også, at du allerede den 2/7 tager ud i virksomheden for at gennemføre kontrol af lageroptællingen, som virksomheden sædvanen tro har foretaget den 1. juli, hvor alt nødvendigt mandskab er indkaldt til dette formål.

Hans Hansen beder dig om straks at udarbejde et forslag til uafhængighedsvurdering, kundeaccept og kundeaftale, således de formelle forhold kan komme på plads inden kontrollen af lageroptællingen skal finde sted.

### **Spørgsmål 1.1**

Du bedes udarbejde de ovenfor nævnte dokumenter i forbindelse med uafhængighedsvurdering, kundeaccept og kundeaftale.

Det er nu blevet den 20. august og fra Søren VVS ApS modtager du årsrapporten 2008/09 uden revisionspåtegning (bilag 1) samt skattemæssige specifikationer (bilag 2). Kort tid efter indleveres momsafstemning samt opgørelser over varelager, debitorer (bilag 3), igangværende arbejder (bilag 4) og kreditorer. Disse dokumenter stemmer nøje med årsrapporten og de skattemæssige opgørelser. Direktør Søren Sørensen siger ved den lejlighed, at årsrapporten vel får en blank påtegning som sædvanligt. Han siger også, at han på grund af det gode resultat vil have et pænt udbytte i år, og at dette er indarbejdet i årsrapporten.

Søren Sørensen fortæller desuden, at Totalbyg A/S i nogle måneder har haft problemer med at sælge de nyopførte boliger. Dette har medført en anmodning fra Totalbyg A/S til alle underleverandører om henstand med betaling af de fakturaer, som underleverandørerne har fremsendt for udført arbejde i foråret 2009. På grund af den lidt træge betaling har Søren Sørensen ventet med afslutning af de seneste arbejder, som først bliver faktureret i juli kvartal.

Selskabet har altid været opmærksom på forsigtighedsprincippet ved aflæggelse af årsrapport og for at være på den sikre side i år, har man valgt at foretage en hensættelse til tab på 2,5 mio. kr. (ekskl.

moms), hvilket udgør 50 % af det aktuelle tilgodehavende hos Totalbyg A/S. Som det fremgår af debitorlisten er alle øvrige tilgodehavender under 30 dage gamle.

En uge senere kommer Søren Sørensen og fortæller, at han har modtaget brev af 25/8 2009 fra en advokat, der oplyser, at Totalbyg A/S er taget under konkursbehandling med fristdag den 21/8 2009. I brevet fra advokaten gøres desuden opmærksom på, at der allerede er foretaget en foreløbig vurdering af kreditorernes stilling, som viser, at § 97 krav ikke kan forvente mere end 50 % i dividende. De krav, som Søren VVS ApS har overfor Totalbyg A/S, er alle at betragte som § 97 krav.

### **Spørgsmål 1.2**

På baggrund af dine foreløbige iagttagelser, modtagne oplysninger, dit generelle kendskab til branchen samt almindelige revisionsmæssige forholdsregler bedes du udarbejde et revisionsplanlægningsnotat for revisionen af årsrapporten for Søren VVS ApS for 2008/09.

Du skal i notatet tage højde for, at det er første gang, at Kvalitetsrevision skal udføre revisionen for denne kunde. I notatet skal der endvidere gives en udførlig redegørelse 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.

### **Opgave nr. 2**

Efter gennemførelse af dine revisionshandlinger konstaterer du, at bogføringen stemmer til "punkt og prikke", og at bogføringsbalancen stemmer med årsrapporten. Du konstaterer også, at der er fin overensstemmelse mellem bogføring, årsrapport og momsafstemningen samt de skattemæssige specifikationer. Der er ingen bemærkninger til bilagsrevisionen.

#### **Spørgsmål 2.1**

På baggrund af ovenstående oplysninger samt de øvrige observationer, som du har gjort ved udførelsen revisionshandlingerne, bedes du udarbejde et internt notat til din chef, hvor du giver en begrundet redegørelse for de eventuelle forhold, som du mener kan give anledning til forbehold og/eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

#### **Spørgsmål 2.2**

Ud fra notatet bedes du udarbejde konkret forslag til revisionspåtegning til årsrapporten 2008/09 og revisionsprotokol vedrørende revisionen af samme.

### **Opgave nr. 3.**

Din chef har nu gennemgået din afrapportering, og han har haft et møde med Søren Sørensen for at gennemgå ovennævnte forslag til revisionspåtegning og revisionsprotokol. Søren Sørensen ønsker

---

fortsat en blank revisionspåtegning på årsrapporten for Søren VVS ApS, da denne omstændighed er vigtig for at opnå optimale leverings- og betalingsbetingelser på varer for, at blive indbudt til licitationer og for at opnå bankgarantier for byggerier.

**Spørgsmål 3.**

Du bedes udarbejde et internt notat til din chef om de tekstmæssige og beløbsmæssige ændringer, der skal indarbejdes i årsrapporten, hvis revisionspåtegningen skal være uden forbehold.

Notatet skal desuden vise årets korrigerede resultat (før og efter skat) samt dit begrundede forslag til mulighed for udlodning af udbytte for regnskabsåret 2008/09.

**Bilag:**

1. Årsrapport for 2008/09 for Søren VVS ApS (Side 1 – 17)
2. Skattemæssige specifikationer (1 side)
3. Debitorliste (1 side)
4. Igangværende arbejder (1 side)

**Sørens VVS ApS  
Vandvej 222  
9999 VVSby**

**Årsrapport  
1. juli 2008 til 30. juni 2009**

**CVR. nr. 11111111**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den / 2009

\_\_\_\_\_  
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>17</b> |

## Selskabsoplysninger

---

|                       |   |
|-----------------------|---|
| <b>Selskab</b>        | Sørens VVS ApS<br>Vandvej 222<br>9999 VVSby   |
|                       | CVR. nr.: 11111111  |
| <b>Hovedaktivitet</b> | Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været drift af VVS virksomhed |
| <b>Direktion</b>      | Søren Sørensen  |
| <b>Ejerforhold</b>    | Selskabet ejes 100% af Sørens Holding ApS   |
| <b>Pengeinstitut</b>  | Sparekassen   |
| <b>Advokat</b>        | Advokat Hansen  |
| <b>Revisor</b>        | Kvalitetsrevision   |
|                       | Kontaktpersoner: Hans Hansen<br>Johanne Johannesen                                    |

## Ledelsespåtegning

---

Ledelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2008 til 30. juni 2009.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

VVSby, den 20. august 2009

**Direktionen:**

Søren Sørensen

# Den uafhængige revisors påtegning

---

Til anpartshaverne i Søren VVS ApS

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Generelt

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

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## 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.

Visse finansielle aktiver og gældsforpligtelser måles efterfølgende til (amortiseret) kostpris.

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.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttet virksomhed. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

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 er indregnet i posten "Afskrivninger, anlægsaktiver". En specifikation heraf er vist i noterne.

Nyanskaffelser med en kostpris under DKK 11.900 indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Der indgår forventede brugstider som følger:

|   |       |
|---|-------|
| Bygninger                               | 20 år |
| Produktionsanlæg og maskiner            | 5 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter købspris for medgåede materialer og direkte løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

## **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.

## **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris, som omfatter købspris for medgåede materialer og direkte løn.

Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til fakturapris.

## **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

---

|  | 2008/09<br>DKK   | 2007/08<br>TDKK |
|--|------------------|-----------------|
| <b>Perioden 1. juli 2008 - 30. juni 2009</b>   |                  |                 |
| 1 Nettoomsætning                               | 15.344.591       | 8.377           |
| 2 Andre driftsindtægter                        | 193.947          | 292             |
| 3 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer | -6.020.402       | -4.167          |
| 4 Andre eksterne omkostninger                  | -3.366.656       | -539            |
| <b>Bruttofortjeneste</b>                       | <b>6.151.480</b> | <b>3.963</b>    |
| 5 Personaleomkostninger                        | -3.108.189       | -1.981          |
| 6 Afskrivninger, anlægsaktiver                 | -99.492          | -123            |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>         | <b>2.943.799</b> | <b>1.859</b>    |
| 7 Finansielle indtægter                        | 57.553           | 41              |
| 8 Finansielle omkostninger                     | -354.613         | -177            |
| <b>Resultat før skat</b>                       | <b>2.646.739</b> | <b>1.723</b>    |
| 9 Skat af årets resultat                       | -580.006         | -430            |
| <b>Årets resultat</b>                          | <b>2.066.733</b> | <b>1.293</b>    |

### Resultatdisponering

Selskabets resultater foreslås disponeret således:

|                                  |                  |              |
|----------------------------------|------------------|--------------|
| Overført resultat, primo         | 3.563.851        | 2.771        |
| Årets resultat                   | 2.066.733        | 1.293        |
| <b>Til disposition</b>           | <b>5.630.584</b> | <b>4.064</b> |
| Udlodning af udbytte             | 2.500.000        | 500          |
| Overført resultat                | 3.130.584        | 3.564        |
| <b>Resultatdisponering i alt</b> | <b>5.630.584</b> | <b>4.064</b> |

## Balance

---

|                                  |   | 2008/09<br>DKK    | 2007/08<br>TDKK |
|----------------------------------|---|-------------------|-----------------|
| <b>Aktiver pr. 30. juni 2009</b> |   |                   |                 |
| 10                               | Grunde og bygninger                         | 3.620.256         | 3.658           |
| 11                               | Produktionsanlæg og maskiner                | 12.239            | 22              |
| 12                               | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 1.158.183         | 1.212           |
|                                  | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>4.790.678</b>  | <b>4.892</b>    |
| <hr/>                            |   |                   |                 |
|                                  | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>4.790.678</b>  | <b>4.892</b>    |
| <hr/>                            |   |                   |                 |
|                                  | Råvarer og hjælpematerialer                 | 2.256.429         | 315             |
|                                  | <b>Varebeholdninger i alt</b>               | <b>2.256.429</b>  | <b>315</b>      |
| 13                               | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 3.802.106         | 998             |
|                                  | Tilgodehavende hos ledelsen                 | 0                 | 170             |
|                                  | Igangværende arbejder for fremmed regning   | 5.199.155         | 96              |
|                                  | Periodeafgrænsningsposter                   | 56.398            | 57              |
|                                  | <b>Tilgodehavender i alt</b>                | <b>9.057.659</b>  | <b>1.321</b>    |
| 14                               | <b>Likvide beholdninger</b>                 | <b>500.233</b>    | <b>1.078</b>    |
| <hr/>                            |   |                   |                 |
|                                  | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>11.814.321</b> | <b>2.714</b>    |
| <hr/>                            |   |                   |                 |
|                                  | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>16.604.999</b> | <b>7.606</b>    |
| <hr/>                            |   |                   |                 |

## Balance

---

|  | 2008/09<br>DKK    | 2007/08<br>TDKK |
|--|-------------------|-----------------|
| <b>Passiver pr. 30. juni 2009</b>                      |                   |                 |
| 15 Virksomhedskapital                                  | 200.000           | 200             |
| Forslag til udbytte                                    | 2.500.000         | 500             |
| Overført resultat                                      | 3.130.584         | 3.564           |
| <b>Egenkapital i alt</b>                               | <b>5.830.584</b>  | <b>4.264</b>    |
| 16 Hensættelser til udskudt skat                       | 23.000            | 32              |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                    | <b>23.000</b>     | <b>32</b>       |
| 17 Gæld til kreditinstitutter                          | 2.419.530         | 2.481           |
| Huslejedepositum                                       | 23.350            | 24              |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>           | <b>2.442.880</b>  | <b>2.505</b>    |
| Andel af langfristet gæld der forfalder inden for 1 år | 62.002            | 59              |
| Driftskredit i Sparekassen                             | 6.207.286         | 0               |
| 18 Leverandører af varer og tjenesteydelser            | 1.543.432         | 283             |
| 19 Selskabsskat  | 208.538           | 155             |
| 20 Anden gæld  | 287.277           | 308             |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>           | <b>8.308.535</b>  | <b>805</b>      |
| <b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>          | <b>10.774.415</b> | <b>3.342</b>    |
| <b>Passiver i alt</b>                                  | <b>16.604.999</b> | <b>7.606</b>    |

## Noter

---

|   | 2008/09<br>DKK    | 2007/08<br>TDKK |
|---|-------------------|-----------------|
| <b>1 Nettoomsætning</b>                                   |                   |                 |
| Omsætning, udført arbejde                                 | 10.101.143        | 8.369           |
| Omsætning, varesalg                                       | 140.006           | 20              |
| Regulering af igangværende arbejder for fremmed regning   | 5.103.442         | -12             |
| <b>Nettoomsætning i alt</b>                               | <b>15.344.591</b> | <b>8.377</b>    |
| <b>2 Andre driftsindtægter</b>                            |                   |                 |
| Lejeindtægter   | 60.839            | 60              |
| Erstatninger  | 133.108           | 232             |
| <b>Andre driftsindtægter i alt</b>                        | <b>193.947</b>    | <b>292</b>      |
| <b>3 Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer</b>     |                   |                 |
| Varekøb af materialer                                     | 7.962.367         | 4.166           |
| Varelagerregulering, råvarer og hjælpematerialer          | -1.941.965        | 1               |
| <b>Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer i alt</b> | <b>6.020.402</b>  | <b>4.167</b>    |

## Noter

---

|  | 2008/09<br>DKK   | 2007/08<br>TDKK |
|--|------------------|-----------------|
| <b>4 Andre eksterne omkostninger</b>     |                  |                 |
| Repræsentation                           | 6.803            | 2               |
| Annoncer                                 | 77.894           | 27              |
| Sponsorvirksomhed                        | 101.205          | 2               |
| Rejser                                   | 1.000            | 0               |
| <b>Salgsfremmende omkostninger</b>       | <b>186.902</b>   | <b>31</b>       |
| Brændstof                                | 98.937           | 63              |
| Afgifter og forsikringer                 | 58.064           | 42              |
| Reparation og vedligeholdelse            | 104.621          | 58              |
| <b>Autodrift</b>                         | <b>261.622</b>   | <b>163</b>      |
| Husleje                                  | 138.560          | 139             |
| Varme                                    | 6.420            | 1               |
| El, vand og gas                          | 4.531            | 4               |
| Vedligeholdelse                          | 847              | 1               |
| Rengøring                                | 2.684            | 3               |
| <b>Lokaleomkostninger</b>                | <b>153.042</b>   | <b>148</b>      |
| Kontorartikler og tryksager              | 37.454           | 18              |
| EDB-omkostninger                         | 11.717           | 9               |
| Telefon og telefax                       | 24.420           | 14              |
| Mobiltelefoner                           | 12.669           | 9               |
| Erhvervslicens                           | 616              | 1               |
| Porto                                    | 13.767           | 3               |
| Regnskabsmæssig assistance og revision   | 23.730           | 22              |
| Databehandling                           | 2.909            | 3               |
| Advokathonorar                           | 12.200           | 1               |
| Rådgivningsassistance                    | 20.000           | 2               |
| Faglitteratur og tidsskrifter            | 8.909            | 10              |
| Kontingenter                             | 800              | 1               |
| <b>Administrationsomkostninger</b>       | <b>169.191</b>   | <b>93</b>       |
| Konstaterede tab på tilgodehavender      | 95.899           | 104             |
| Hensat til tab på tilgodehavender        | 2.500.000        | 0               |
| <b>Øvrige kapacitetsomkostninger</b>     | <b>2.595.899</b> | <b>104</b>      |
| <b>Andre eksterne omkostninger i alt</b> | <b>3.366.656</b> | <b>539</b>      |

## Noter

|  | 2008/09<br>DKK   | 2007/08<br>TDKK |
|--|------------------|-----------------|
| <b>5 Personalemkostninger</b>                        |                  |                 |
| Gager, lønninger og feriepenge                       | 2.850.913        | 1.701           |
| Pensioner  | 175.560          | 133             |
| Andre omkostninger til social sikring                | 81.716           | 147             |
| <b>Personalemkostninger i alt</b>                    | <b>3.108.189</b> | <b>1.981</b>    |
| Antal beskæftigede i selskabet (gns.)                | 12               | 8               |
| <b>6 Afskrivninger, anlægsaktiver</b>                |                  |                 |
| Bygninger  | 36.746           | 37              |
| Produktionsanlæg og maskiner                         | 3.766            | 5               |
| Andre anlæg, driftsmidler og inventar                | 54.295           | 81              |
| Tab ved salg af materielle anlægsaktiver             | 4.685            | 0               |
| <b>Afskrivninger, anlægsaktiver i alt</b>            | <b>99.492</b>    | <b>123</b>      |
| <b>7 Finansielle indtægter</b>                       |                  |                 |
| Renteindtægter, pengeinstitutter                     | 32.050           | 41              |
| Renter af tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser | 25.503           | 0               |
| <b>Finansielle indtægter i alt</b>                   | <b>57.553</b>    | <b>41</b>       |
| <b>8 Finansielle omkostninger</b>                    |                  |                 |
| Renter, lån  | 154.179          | 157             |
| Renter, kassekredit                                  | 183.048          | 3               |
| Garantiprovision                                     | 17.386           | 17              |
| <b>Finansielle omkostninger i alt</b>                | <b>354.613</b>   | <b>177</b>      |

## Noter

|   | 2008/09<br>DKK    | 2007/08<br>TDKK |
|---|-------------------|-----------------|
| <b>9 Skat af årets resultat</b>                       |                   |                 |
| Selskabsskat af skattepligtig indkomst                | 588.778           | 436             |
| Regulering af udskudt skat                            | -8.772            | -6              |
| <b>Skat af årets resultat i alt</b>                   | <b>580.006</b>    | <b>430</b>      |
| <b>10 Grunde og bygninger</b>                         |                   |                 |
| Anskaffelsessum grund                                 | 1.000.000         | 1.000           |
| Anskaffelsessum bygning                               | 3.674.658         | 3.675           |
| <b>Samlet anskaffelsessum</b>                         | <b>4.674.658</b>  | <b>4.675</b>    |
| Samlede afskrivninger primo                           | -1.017.656        | -980            |
| Årets afskrivninger                                   | -36.746           | -37             |
| <b>Samlede afskrivninger</b>                          | <b>-1.054.402</b> | <b>-1.017</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>             | <b>3.620.256</b>  | <b>3.658</b>    |
| Ejendomsværdi pr. 01.01.2009 DKK 3.600.000            |                   |                 |
| <b>11 Produktionsanlæg og maskiner</b>                |                   |                 |
| Samlet anskaffelsessum primo                          | 255.774           | 259             |
| Tilgang   | 0                 | 19              |
| Afgang til kostpriser                                 | -13.000           | -22             |
| <b>Samlet anskaffelsessum</b>                         | <b>242.774</b>    | <b>256</b>      |
| Samlede afskrivninger primo                           | -235.084          | -251            |
| Afskrivning på afhændede produktionsanlæg og maskiner | 8.315             | 22              |
| Årets afskrivninger                                   | -3.766            | -5              |
| <b>Samlede afskrivninger</b>                          | <b>-230.535</b>   | <b>-234</b>     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>             | <b>12.239</b>     | <b>22</b>       |
| <b>12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>     |                   |                 |
| Samlet anskaffelsessum primo                          | 1.680.898         | 1.681           |
| Afgang til kostpriser                                 | -24.900           | 0               |
| <b>Samlet anskaffelsessum</b>                         | <b>1.655.998</b>  | <b>1.681</b>    |
| Samlede afskrivninger primo                           | -468.420          | -388            |
| Afskrivning på afhændede anlæg og driftsmidler        | 24.900            | 0               |
| Årets afskrivninger                                   | -54.295           | -81             |
| <b>Samlede afskrivninger</b>                          | <b>-497.815</b>   | <b>-469</b>     |
| <b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni</b>             | <b>1.158.183</b>  | <b>1.212</b>    |

## Noter

---

|  | 2008/09<br>DKK   | 2007/08<br>TDKK |
|--|------------------|-----------------|
| <b>13 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser</b>                                  |                  |                 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 6.927.106        | 998             |
| Hensat til imødegåelse af forventet tab  | -3.125.000       | 0               |
| <b>Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i alt</b>                               | <b>3.802.106</b> | <b>998</b>      |
| <b>14 Likvide beholdninger</b>   |                  |                 |
| Kasse  | 233              | 1               |
| Sparekassen  | 500.000          | 1.077           |
| <b>Likvide beholdninger i alt</b>  | <b>500.233</b>   | <b>1.078</b>    |
| <b>15 Virksomhedskapital</b>   |                  |                 |
| Virksomhedskapital, primo  | 200.000          | 200             |
| <b>Virksomhedskapital i alt</b>  | <b>200.000</b>   | <b>200</b>      |
| Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier/anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf. |                  |                 |
| <b>16 Hensættelser til udskudt skat</b>  |                  |                 |
| Hensættelser til udskudt skat, primo   | 23.000           | 32              |
| <b>Hensættelser til udskudt skat i alt</b>   | <b>23.000</b>    | <b>32</b>       |
| <b>17 Gæld til kreditinstitutter</b>   |                  |                 |
| Sparekassen (lån i ejendom)  | 2.481.532        | 2.540           |
| Andel der forfalder inden 1 år, overført til kortfristet gæld                          | -62.002          | -59             |
| <b>Gæld til kreditinstitutter i alt</b>  | <b>2.419.530</b> | <b>2.481</b>    |

Langfristet gæld der forfalder til betaling mere end 5 år efter regnskabsårets udløb udgør DKK 2.100.000

## Noter

---

|   | 2008/09<br>DKK   | 2007/08<br>TDKK |
|---|------------------|-----------------|
| <b>18 Leverandører af varer og tjenesteydelser</b>    |                  |                 |
| Leverandører af varer                                 | 1.492.890        | 240             |
| Leverandører af tjenesteydelser                       | 25.542           | 20              |
| Revisorhonorar  | 25.000           | 23              |
| <b>Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt</b> | <b>1.543.432</b> | <b>283</b>      |
| <b>19 Selskabsskat</b>                                |                  |                 |
| Selskabsskat, primo                                   | 154.760          | 28              |
| Skat af årets resultat                                | 588.778          | 430             |
| Betalt frivillig skat                                 | -535.000         | -303            |
| <b>Selskabsskat i alt</b>                             | <b>208.538</b>   | <b>155</b>      |
| <b>20 Anden gæld</b>                                  |                  |                 |
| A-skat m.v.   | 25.455           | 28              |
| ATP   | 6.467            | 4               |
| Feriepenge  | 48.386           | 56              |
| Afsat feriepengeforpligtelse                          | 61.000           | 59              |
| Søgne- helligdagsbetaling                             | 13.113           | 16              |
| Løn og gage   | 17.743           | 13              |
| Merværdiafgift  | 115.113          | 132             |
| <b>Anden gæld i alt</b>                               | <b>287.277</b>   | <b>308</b>      |

## **Eventualposter og forpligtelser mv.**

---

### **Eventualforpligtelser**

På alle udførte arbejder og leverede materialer gives normale forretningsmæssige garantier.

Sparekassen har afgivet arbejdsgarantier til en værdi af DKK 2.000.000.

### **Leje- og leasingforpligtelser**

Selskabet har en huslejeforpligtelse. Lejen pristalsreguleres, dog med minimum 2% stigning p.a. Lejekontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel. Huslejeforpligtelsen i opsigelsesperioden er opgjort til DKK 70.000.

### **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser:**

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst ejerpantebreve i ejendommen med nom. DKK 4.000.000. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med DKK 3.620.256

Der er endvidere afgivet løsøreejerpantebrev med nom. DKK 250.000 i produktionsanlæg og maskiner, der i årsrapporten er indregnet med DKK 12.239.

Endelig er der afgivet løsøreejerpantebrev med nom. DKK 1.000.000 i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, der i årsrapporten er indregnet med DKK 1.158.183.

**SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2009, registrerede revisorer**

**Bilag 2**

**Søren VVS ApS**  
**Skattemæssige specifikationer 2008/09**

|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| <b>Driftsmidler</b>  |                  |
| Saldo primo          | 1.450.896        |
| Tilgang i året       | 0                |
| Afgang i året        | -13.000          |
| Afskrivningsgrundlag | 1.437.896        |
| Afskrivning i året   | -359.474         |
| <b>Saldo ultimo</b>  | <b>1.078.422</b> |

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| <b>Bygningsafskrivninger</b> |                  |
| Afskrivning tidligere år     | 1.017.656        |
| Afskrivning i året           | 36.746           |
| <b>Afskrivninger i alt</b>   | <b>1.054.402</b> |

|                                  |            |            |                 |
|----------------------------------|------------|------------|-----------------|
| <b>Udskudt skat</b>              |            |            |                 |
|                                  | <b>DRØ</b> | <b>SKM</b> | <b>Grundlag</b> |
| Driftsmidler                     | 1.170.422  | 1.078.422  | 92.000          |
| Bygninger                        | 2.620.256  | 2.620.256  | 0               |
| Varebeholdninger                 | 2.256.429  | 2.256.429  | 0               |
| Debitorer                        | 3.802.106  | 3.802.106  | 0               |
| Igangværende arbejder            | 5.199.155  | 5.199.155  | 0               |
| <b>Beskatningsgrundlag i alt</b> |            |            | <b>92.000</b>   |

**Udskudt skat** 25% **23.000**

**Opgørelse af skattepligtig indkomst**

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| Årets resultat før skat        | 2.646.739 |
| Driftsøkonomiske afskrivninger | 99.492    |

|  |          |
|--|----------|
| Periodiske reguleringer                  |          |
| Skattemæssige afskrivninger bygninger    | -36.746  |
| Skattemæssige afskrivninger driftsmidler | -359.474 |

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| Permanente reguleringer         |                  |
| Repræsentation uden fradragsret | 5.101            |
| <b>Skattepligtig indkomst</b>   | <b>2.355.112</b> |

**Selskabsskat** 25% **588.778**

DRØ = driftsøkonomiske værdier  
 SKM = skattemæssige værdier

SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2009, registrerede revisorer

Bilag 3

Søren VVS ApS  
Debitorer 30/6 2009

|                        |                  |                   | Incl<br>moms     |
|------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Totalbyg A/S           | <b>Fakt dato</b> | <b>Fakt nr.</b>   |                  |
|                        | Faktura          | 20-feb-09 2009218 | 650.000          |
|                        | Faktura          | 2-mar-09 2009301  | 800.000          |
|                        | Faktura          | 2-mar-09 2009302  | 1.000.000        |
|                        | Faktura          | 20-apr-09 2009440 | 1.500.000        |
|                        | Faktura          | 20-apr-09 2009441 | 750.000          |
|                        | Faktura          | 20-maj-09 2009560 | 800.000          |
|                        | Faktura          | 20-jun-09 2009740 | 750.000          |
|                        |                  |                   | <b>6.250.000</b> |
| Boligselskabet         |                  |                   |                  |
|                        | Faktura          | 20-jun-09 2009746 | 250.000          |
|                        | Faktura          | 30-jun-09 2009826 | 350.000          |
|                        |                  |                   | <b>600.000</b>   |
| Øvrige                 |                  |                   |                  |
|                        | Hansen           | 10-jun-09 2009701 | 25.000           |
|                        | Jensen           | 12-jun-09 2009711 | 8.000            |
|                        | Poulsen          | 15-jun-09 2009720 | 12.500           |
|                        | Madsen           | 16-jun-09 2009729 | 31.606           |
|                        |                  |                   | <b>77.106</b>    |
| <b>Debitorer i alt</b> |                  |                   | <b>6.927.106</b> |

# SKRIFTLIG KVALIFIKATIONSEKSAMEN 2009, registrerede revisorer

Bilag 4

Søren VVS ApS  
Igangværende arbejder 30/6 2009

| Kunde        | Sted      | Materialer | Løn       | I alt            |
|--------------|-----------|------------|-----------|------------------|
| Totalbyg A/S | Brøndby   | 655.155    | 890.030   | 1.545.185        |
|              | Køge      | 865.360    | 1.260.380 | 2.125.740        |
|              | Helsingør | 559.630    | 890.690   | 1.450.320        |
| Jens Jensen  | VVSby     | 20.210     | 30.870    | 51.080           |
| Kurt Ravn    | VVSby     | 10.980     | 15.850    | 26.830           |
| <b>I alt</b> |           |            |           | <b>5.199.155</b> |