

**Kvalifikationseksamen for
Registrerede Revisorer
27. august 2004**

**Løsning af
Eksaminand nr. 17**

Spørgsmål 1.1**Internt notat**

Dato: Den 16. marts 2004
Udarbejdet af: Eksaminand nr. 17
Klient: E.T. Byg I/S
Emne: Oplæg til skattefri virksomhedsomdannelse pr. 1. januar 2004
(er betingelserne opfyldt).

Konklusion:

For at betingelserne for at kunne foretage en skattefri virksomhedsomdannelse pr. 1. januar 2004 er tilstede skal der foretages følgende udligninger på "hensat til senere hævning" for Ejnar:

- Udligning af negativ indskudskonto kr. 15.600
- Udligning af forskellige kapitalandele med kr. 67.140.

Ved at anvende udligning via "hensat til senere hævning" i virksomhedsordningen opnås en mere smidig omdannelse uden at nogen af interessenterne skal udrede likvide midler inden omdannelsesdatoen. Der skal ligeledes ikke foretages korrektioner til det tidligere fremlagte udkast til årsrapport for I/S'et

Herefter opfylder ovennævnte I/S samtlige betingelser for at kunne gennemføre en skattefri virksomhedsomdannelse pr. 1. januar 2004.

Indledning

Til brug for oplæg til skattefri virksomhedsomdannelse pr. 1. januar 2004 for ovennævnte klient, har jeg på baggrund af udkast til regnskab primo marts gennemgået om klienten opfylder betingelserne for at kunne omdanne efter reglerne for "lov om skattefri virksomhedsomdannelse". Gennemgangen har givet anledning til følgende bemærkninger på væsentlige områder.

Omdannelse af hele virksomheden.

Klienten ønsker at omdanne hele virksomheden, hvorfor dette punkt ikke giver anledning til bemærkninger.

Krav til selskabskapital

Efter en omdannelse vil der være tilstrækkelig selskabskapital på kr. 125.000 som krævet i anpartsselskabsloven.

Skattemæssige saldi

Interessenterne har samme skattemæssige saldi, hvorfor dette punkt ikke giver anledning til bemærkninger.

Negativ indskudskonto

Den ene ejer, Ejnar Skovgård har pr. 31. december 2003 en negativ indskudskonto på kr. - 15.600. Den negative indskudskonto skal udlignes inden omdannelsen. Dette kan ske på 2 måder enten:

1. Ved at der indregnes et tilgodehavende i åbningsbalancen på kr. 15.600 som Ejnar Skovgård så skal indbetale til selskabet inden omdannelsen finder sted.
2. Ved at anvende virksomhedsordningens "hensættelser til senere hævnings". Debet på hensat til senere hævnings og Kredit på indskudskonto.

For ikke at Ejnar skal komme med likvide midler inden stiftelsen anvendes alternativ 2.

Hensat til senere hævning

Begge interessenter har hensat til senere hævning. Beløbene skal afsættes som gæld i åbningsbalancen jf. VOL § 2, stk. 1, nr. 2.

Kapitalkonti

Idet Ejnar og Torben har forskellig kapitalkonti skal disse udlignes inden omdannelsen for at bibeholde en ejerandel på 50% til dem hver i selskabet. Kapitalforholdene kan enten udlignes på 2 måder:

1. Enten ved at Ejnar indskyder et beløb til selskabet eller at Torben foretager en hævning.

2. Udligning kan foretages ved at Ejnar's indsættelse foretages via virksomhedsordningen "hensat til senere hævning".

For ikke at nogle af interessenterne skal foretage indbetaling inden selskabsstiftelsen eller ændres deres optimerede skatteberegning for 2003, anvendes alternativ 2.

Konsekvensberegning af ovennævnte korrektioner

	EP NR.	Ejnar	Torben	Torben
Aktiver		530.596	530.596	1.061.192
Aktiver i alt		530.596	530.596	1.061.192
Passiver		(445.196)	(384.626)	(829.822)
Hensat til senere hævning	1+2+3	(34.736)		(34.736)
Hensat til senere hævning	4		(95.306)	(95.306)
Passiver i alt		(479.932)	(479.932)	(959.864)
Indskudskonto		(85.400)	(145.970)	(231.370)
Hensat til senere hævning	1	117.476		117.476
Indbetalt negativ indkudskont	2	(15.600)		(15.600)
Udligning kapitakonti	3	(67.140)		(67.140)
Hensat til senere hævning	4		95.306	95.306
Egenkapital i alt		(50.664)	(50.664)	(101.328)

Bemærk:

Idet der er forskellig kapitalkonti i I/S'et kan her interesent ikke eje 50% af henholdsvis aktiver og passiver som det fremgår af bilag 3 og 4. Forskellen i kapitalandele er tilrettet under passiver i ovennævnte opgørelse.

Under Ejnar's hensat til senere hævning er der udlignet for kapitalandele samt negativ indkudskonto

Notat slut

Spørgsmål 1.2

Opgørelse over Åbningsbalance og vurderingsberetning er vedlagt som bilag 1.

Opgørelse over de arbejds papirer til åbningsbalance samt opgørelsen af de skattemæssige anskaffelsessummer for anparterne for hver interessent er vedlagt som bilag 2

SKITSE TIL PLANLÆGNINGSNOTAT VEDR. REVISION AF
ÅBNINGSBALANCEN:

Kunde: ET BYG I/S

INDHOLDSFORTEGNELSE:

1. Kortfattet virksomhedsbeskrivelse
2. Reviderbarhed
3. Vurdering af revisionsrisiko
4. Væsentlighedsniveau
5. EDB-anvendelse
6. Revisionsstrategi på hovedområder
7. Væsentlige revisionsområder
8. Rapportering
9. Bemanding og budget
10. Udarbejdelse af revisionsinstrukser

Nedenfor er anført skitse til hvad indholdet i ovennævnte områder bør omfatte:.

AD 1) Kortfattet virksomhedsbeskrivelse

Kort beskrivelse af virksomheden

AD 2) Reviderbarhed

Det undersøges om materialet er revideretbart hvilket det forudsættes at være.

AD3) Vurdering af revisionsrisiko

Der foretages en vurdering af revisionsrisikoen. I forbindelse med revision af åbningsbalancen forventes revisionsrisikoen at være lavere end ved årsregnskabsrevision. Dette skyldes at opdagelsesrisikoen forventes at være mindre, som følge af at en væsentlig del af balancen kan revideres til eksternt materiale.

AD 4) Væsentlighedsniveau

Et væsentlighedsniveau opgøres. Idet der alene er tale om revision af balancen forventes et forholdsvist højt væsentlighedsniveau. Væsentlighedsniveauet bør dog reduceres såfremt åbningsbalancen udviser en egenkapital som er tæt på ApS-lovens krav om kr. 125.000.

AD 5) EDB-anvendelse

Selskabets EDB-anvendelse anses ikke at have nogen betydning for revision af åbningsbalancen.

AD 6) Revisionsstrategi på hovedområder

Der anvendes alene substansrevision til verifikation af de indregnede værdier i åbningsbalancen. Substansrevisionen bør i højest muligt omfang underbygges/bekræftes til eksternt dokumentation.

AD 7) Væsentlige revisionsområder

De væsentligste revisionsområder udgøres af "igangværende arbejder for fremmed regning" samt "debitorer".

AD 8) Rapportering

Ingen bemm.

AD 9) Bemanding og budget

Der anvendes rutinerede revisormedarbejdere.

AD10) Udarbejdelse af revisionsinstrukser

Ingen bemm. Se under "revisionsplan" nedenfor.

Udarbejdet af:

Eksaminand nr. 17, den 22. marts 2004

Godkendt af

NN

Registreret revisor, den XX/xx 2004

SKITSE TIL REVISIONSPLAN VEDR. REVISION AF ÅBNINGSBALANCEN:

Revisionsplanen er udtryk for det produkt hvor samtlige revisionsinstrukser samles. Nedenfor er anført en skitse for de væsentligste revisionshandlinger ifm revision af åbningsbalancen for ET BYG ApS under stiftelse. Revisionsplanen indeholder ikke en arbejdsplan i forbindelse med udarbejdelse af den skattefrie virksomhedsomdannelse.

Indledning:

- Afstem åbningsbalance til sidst aflagte årsrapport (2003), reguleret for aktiver og passiver til handelsværdier.

Likvide midler

- Revider samtlige pengeinstitutkonti inkl. Kassekreditter.
- Vurder størrelsen af kassebeholdningen.
- Indhent engagementsforespørgsel.

Spørgsmål 2.1**Internt notat**

Dato: Den 8. april 2004
Udarbejdet af: Eksaminand nr. 17
Klient: E.T. Byg ApS
Emne: Besvarelse af 4 spørgsmål fra bogholder Anne Andersen

Konklusion:**Indledning**

Jeg har primo april 2004 modtaget 4. spørgsmål fra bogholder Anne Andersen i forbindelse med problemstillinger som der er opstået efter at virksomheden er omdannet til selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse med tilbagevirkende kraft pr. 1. januar 2004.

Jeg vil anbefale at der gives følgende svar på spørgsmålene:

AD: Spørgsmål 1:

I forbindelse med omdannelsen af ET Byg til selskab har virksomhedslejerne en mellemregning med selskabet på kr. 130.042, hvilket fremgår af åbningsbalancen pr. 1. januar 2004.

Jeg vil anbefale at hævningerne på 225.000 i første omgang udligner mellemregningskontiene idet dette ikke udløser indkomstskat. Vi skal huske at indehavernes mellemregning med selskabet er forskellig. Jeg vil anbefale et udligne mellemregningskontiene først for at minimere skattepligtigt udtræk, for dermed at skabe en bedre konsolidering for det nystartede selskab. Det forudsættes dog naturligvis at indehaverne senere hæver til udnyttelse af grænsen for betaling af mellemskat.

Hævninger ud over saldo på mellemregningskontoen. Dvs. forskellen mellem kr. 225.000 og 130.042 = 94.958 skal indberettes som A-indkomst med tilhørende skatteudtræk. Det opgjorte

Anlægsaktiver:

- Vurdere indgåede vurderinger af goodwill samt øvrige aktiver og vurder om selskabet kan "bære" afskrivninger på disse, for derigennem at teste værdiansættelsen.
- Vurder afskrivningsperioden under anvendt regnskabspraksis.

Varelager:

- Sandsynliggør værdiansættelsen af varelageret pr. 31.12 ved at gennemgå til og afgang i efterfølgende perioden.

Tilgodehavender/Debitorer:

- Afstem debitorsaldoliste med samlekontoen.
- Afstem til efterfølgende betalinger.
- Vurdere behovet for reservationer til tab på debitorer ved gennemgang af aldersfordelt saldoliste.
- Afstem mellemregningskonti og kontroller om der findes ulovlige mellemregninger med ledelsen.

Igangværende arbejder:

- Kontroller evt. afsluttede sager i 2004 som var igangværende pr. 1. januar 2004.
- Kontroller færdiggørelsesgrad og forudbetalinger ved at gennemgå udskrifter pr. 1. januar 2004.
- Kontroller at kundernes betalingsevne er vurderet.

Øvrige:

- Beregn udskudt skat
- Indhent ledelsens regnskabserklæring til åbningsbalancen.

skattetræk skal hver indehaver således indbetale til selskabet eller alternativt modregnes deres næste lønudbetaling.

AD: Spørgsmål 2:

Idet selskabet har succederet i det personlig drevne I/S opnår ET BYG ApS fuld fradrag på tab på debitorer. Endvidere er der mulighed for at tilbageføre momsen på debitoren.

Det er dog en forudsætning for fradraget er det først er indtruffet efter 1. januar 2004, således at tabet kan henføres til selskabet og ikke til den personlige virksomhed.

AD: Spørgsmål 3:

Nedenfor er udarbejdet udkast til revisorerklæring i forbindelse med momsregistrering af det nye selskab. Erklæringen kan anvendes når registreringen sker i umiddelbar tilknytning til selskabsstiftelsen, som er tilfældet for ET BYG ApS.

Jeg gør opmærksom på at der ligeledes skal udarbejdes en ledelseserklæring før at registreringen kan gennemføres. Jeg vedlægger ligeledes udkast til en evt. ledelseserklæring.

Revisorerklæring vedrørende anmeldelse af ET BYG ApS u/stiftelse.

Vi har efter aftale med ledelsen til brug for virksomhedens registrering hos Told og Skat foretaget en gennemgang af virksomhedens formueopgørelse udarbejdet efter principperne i Selskabsskattelovens § 14, stk. 2-7.

Vi har ikke foretaget revision.

Det udførte arbejde

Vi har tilrettelagt og udført arbejdet i overensstemmelse med god revisorskik med henblik på at opnå grundlag for afgivelse af vor erklæring om virksomhedens formueopgørelse.

Gennemgangen har omfattet en sammenholdelse af formueopgørelsen med virksomhedens åbningsbalance, herunder efterfølgende bogføring, forespørgsler til ledelsen samt analyser af udvalgte balanceposter og sammenhænge, herunder af de reguleringer, der er foretaget med henblik på at opfylde kravene til formueopgørelsen efter Selskabsskattelovens § 14, stk. 2-7. Omfanget af dette arbejde er væsentligt mindre end ved revision og giver således mindre sikkerhed for, at eventuelle væsentlige fejl eller mangler i formueopgørelsen opdages, end tilfældet er ved revision.

Konklusion

Vi skal hermed erklære, at virksomhedens formue ikke har ændret sig væsentligt i negativ retning i forhold til vedlagte åbningsbalance pr. 1/1 2004, og at formuen derfor udgør mindst kr. 125.000 pr. 8. april 2004.

X-By., den 8. April 2004

Kvalitetsrevision

Eksaminand nr. 17

----- oOo -----

Ledelseserklæring

Til brug for registrering af ET BYG ApS u/stiftelse, skal jeg oplyse, at virksomhedens formue opgjort efter principperne i Selskabsskattelovens § 14, stk. 2-7, ikke har ændret sig væsentligt i negativ retning i forhold til vedlagte åbningsbalance, og at formuen derfor udgør mindst kr. 125.000 pr. 8. april 2004.

X-By, den 8. April 2004

Ejnar Skovgård, direktør

AD: Spørgsmål 4:

Der skal alene opgøres en momsreguleringsforpligtelse på driftsmidlerne. Idet reguleringsforpligtelsen nedsættes med 1/5 hvert år, skal virksomhedens tilgange på driftsmidler fremfindes 5 år tilbage. Forpligtelsen opgøres herefter således:

Køb foretaget for 5 år siden = 1/5 af momsen noteres op.

Køb foretaget for 4 år siden = 2/5 af momsen noteres op.

Køb foretaget for 3 år siden = 3/5 af momsen noteres op.

Køb foretaget for 2 år siden = 4/5 af momsen noteres op.

Køb foretaget for 1 år siden = hele momsen noteres op.

Jf. momslovens §43 stk. 3 nr. 5 er det muligt helt at undlade en opgørelse af reguleringsforpligtelsen såfremt køberen overtager denne. Jeg vil anbefale at lade det nye selskab overtage reguleringsforpligtelsen.

Spørgsmål 3.1

Kunde: ET BYG ApS

Revisionsplanlægningsnotat for 2004**1. INDLEDNING OG OPGAVEN.**

Dette planlægningsnotat er baseret på indledende møder og samtaler med kunden samt vores øvrige kendskab til kunden i kraft af vi tidligere år har udarbejdet det ikke reviderede I/S regnskab. Det er 1. år, vi skal foretage revision på selskabet og vi vil således koncentrere os om de væsentligste forretningsgange og revisionsområder.

Udover den lovpligtige revision er det aftalt med virksomheden, at vi assisterer ved udarbejdelsen af årsrapporten og selskabsselvangivelsen m.v. Endvidere er det aftalt at vi efter behov yder skattemæssig og anden rådgivning.

Virksomheden

ET BYG ApS driver virksomhed med tømrer- og snedkeropgaver efter regning eller tilbud.

Selskabet er stiftet af Ejnar Skovgård og Torben Lind pr. 1.januar 2004 efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse efter 7 års ejerskab i et I/S. Ejnar og Torben Lind ejer hver 50%.. Regnskabsåret er kalenderåret.

Selskabet har ca. 2,5 ansatte ud over de 2 indehavere. (2004).

2. PROFESSIONEL RISIKO.**2.1. Reviderbarhed.**

Bilagsmaterialet er i orden og fornuftigt arkiveret. Virksomhedens bogholderifunktion foretages af Anne Andersen i et Pc-miljø på Concorde C5. Systembeskrivelsen fremgår af stamarkiv, indeks XX og YY. Anne Andersen er uddannet revisorassistent og syntes

Idet bogholderifunktionen består af en person er der stor risiko for, at der kan begås fejl som ikke opdages, samt at risikoen for at der sker en utilsigtet registrering af likvide midler er meget høj.

Vi bør anmode ledelsen om at foretage en funktionsadskillelse på ovenstående område.

I det der ikke findes nogle interne kontroller, eller i de tilfælde hvor der kun findes få specifikke kontroller, og effektiviteten i de som findes, kun vanskeligt eller slet ikke kan kontrolleres, må vores resultat blive, at vi må udvælge andre revisionsmetoder end den systemanalytiske, f.eks. udvide omfanget af afstemningsarbejder, saldomeddelelser, regnskabsanalytisk revision, bilagsrevision m.m.

Professionel risiko/revisionsrisiko.

Totalt forventes revisionsrisikoen på denne sag at være middel, og branchens eller kundens øvrige forhold indikerer ikke, at vi p.t. kan komme i miskredit på grund af en evt. kunderisiko. Vi har herudfra konkluderet, at den samlede professionelle risiko er acceptabel.

3. PLANLAGT VÆSENTLIGHEDSNIVEAU.

På baggrund af forventede resultat og balance for regnskabsåret 2004 har vi vurderet at fejl på op til t. kr. 40 ikke vil påvirke regnskabslæsers opfattelse af resultatopgørelsen og balancen væsentligt. Beregning af væsentlighedsniveauet er vedlagt dette notat til sidst.

Herudover har vi vurderet, at den acceptable fejl for den enkelte regnskabspost kan fastsættes til t. kr. 35 (60% af t. kr. 24). Dette er derfor foreløbige væsentlighedsgrænser for, hvorvidt reguleringer skal kræves foretaget i årsregnskabet.

Vedr. evt. fejl i moms og lønninger og andre fejl er det særskilt aftalt med selskabet, at vi i forbindelse med regnskabsassistancen skal rette fundne fejl over t. kr. 5.

Væsentlighedsniveauet vil blive vurderet og evt. tilrettet, såfremt årets resultat bliver tæt på et nul-resultat.

4. KLASSIFIKATION AF EDB-ANVENDELSEN

Selskabet anvender edb som en integreret del i administrationen. Herunder det integrerede modul for igangværende arbejder.

Edb-anvendelsen i administrationen er baseret på standardprogrammel som i det væsentligste anvendes til almindelige registreringsopgaver.

Længerevarende Edb-nedbrud i virksomheden vil ikke få katastrofale følger for selskabets overlevelsesmuligheder eller påvirke muligheden for at aflægge et revideret regnskab. Virksomheden vurderes derfor at være Edb-uafhængig.

5. ERFARINGER OG FEJL VEDR. TIDLIGERE ÅR.

Der er første år, vi skal revidere selskabet. Vi skal derfor være opmærksom på at styringen og opgørelsen af igangværende arbejder fungerer korrekt. Det er specielt vigtigt da igangværende arbejder udgør en meget stor del af balancesummen og de indregnede avancer til dels sker på baggrund af skøn fra ledelsen.

6. KRITISKE REVISIONSOMRÅDER OG IDENTIFICEREDE RISICI:

De kritiske revisionsområder og de hertil tilknyttede potentielle fejlmuligheder forventes at være følgende:

Igangværende arbejder.

- Periodisering omkring status vedr. forudbetalinger.
- Korrekt indregning af a'contoavancer.
- Fuldstændighed/korrekt registrering af det hele og på de rigtige sager.
- Hensættelse til tab/underdækning.

Varedebitorer.

- Mange ældre tilgodehavender – og vurdering af deres betalingsevne, og om der sker en løbende vurdering heraf.
- Hensættelse til tab

Lønninger

- Er det den korrekte løn der udbetales
- Er der afsat til skyldig overarbejde
- Er der afsat skyldige beregnede feriepenge.

Herudover er det vigtigt at vi opnår kendskab til hvorledes IPO allokeres i regnskabet.

6.1 Supplerende revisionsinstrukser:

Ud fra foranstående kan det opsummeres, at den lille revisionsplan skal suppleres med yderligere revisionsinstrukser fra den store plan for ovennævnte kritiske områder (igangværende arbejder, varedebitorer og lønninger).

7. PLANLAGT REVISIONSSTRATEGI.

Som følge af kundens størrelse samt den manglende skriftlige beskrivelse af forretningsgange, forventes anvendelse af kontroltest (systemrevision) ikke at kunne effektivisere revisionen.

Revisionen skal således foregå ved substansrevision. Områder med forøget risiko revideres med risikorettet substansrevision. Til de øvrige områder anvendes i videst mulig udstrækning regnskabsanalytisk revision.

Revisionens udførelse.

Der skal udføres både løbende revision og statusrevision.

Løbende revision:

Den løbende revision skal i år omfatte et uanmeldt kasseeftersyn, ultimo november 2004. Da

NN

Registreret revisor, den XX. August 2004

Beregning af væsentlighedsniveau

BEREGNING AF VÆSENTLIGHEDSNIVEAU			
<i>Klient:</i>	ET BYG ApS		
<i>Klientnr:</i>	XXXX		
<i>Regnskabsår:</i>	2004		
	Regnskab 2004	Vægt	Faktor
Omsætning	4.450.000	2,0%	89.000
Resultat før skat	480.000	5,0%	24.000
Aktiver i alt	1.438.000	2,0%	28.760
Egenkapital	<u>600.000</u>	<u>2,0%</u>	<u>12.000</u>
			<u>153.760</u>
Gennemsnit			<u>38.440</u>
Væsentlighedsniveau (1.000 kr.)			<u>38</u>
Resultat før skat er korrigeret med 2x lønninger på i alt t. kr. 500			

NN

Registreret revisor, den XX. August 2004

Beregning af væsentlighedsniveau

BEREGNING AF VÆSENTLIGHEDSNIVEAU			
<i>Klient:</i>	ET BYG ApS		
<i>Klientnr:</i>	XXXX		
<i>Regnskabsår:</i>	2004		
	Regnskab 2004	Vægt	Faktor
Omsætning	4.450.000	2,0%	89.000
Resultat før skat	480.000	5,0%	24.000
Aktiver i alt	1.438.000	2,0%	28.760
Egenkapital	<u>600.000</u>	<u>2,0%</u>	<u>12.000</u>
			<u>153.760</u>
Gennemsnit			<u>38.440</u>
Væsentlighedsniveau (1.000 kr.)			<u>38</u>
Resultat før skat er korrigeret med 2x lønninger på i alt t. kr. 500			

Revisionsinstruks for igangværende arbejder for fremmed regning:

Formål:

Ved at indsamle revisionsbeviser er revisionens formål at:

- Opnå en begrundet overbevisning om korrektheden af målingen af de igangværende arbejder
- Sikre sig at de igangværende arbejder repræsenterer en aktiv for selskabet.

Revisionsinstruks:

Revisionen skal efter min opfattelse for de væsentligste revisionsmål foretages således:

Fuldstændighed og tilstedeværelse:

Formålet med at revidere igangværende arbejders fuldstændighed og tilstedeværelse er at sikre sig, at værdien er korrekt indregnet i årsrapporten samt at alle bogførte beløb er ægte og i overensstemmelse med virkeligheden

Revisionsmetoder:

- Foretag fysisk kontrol af tilstedeværelsen af alle væsentlige igangværende arbejder. (Ved større entrepriser tages der foto).
- Kontroller byggeriets tilstedeværelse på grundlag af entrepriseregnskab og /eller byggemødereferater.
- Kontroller byggeriets tilstedeværelse på grundlag af udstedte fakturaer i det nye regnskabsår.
- Kontroller, om der foreligger kalkuler og underskrevne kontrakter.
- Gennemgå færdiggørelsesgrad med en af selskabets direktører for at sandsynliggøre, at ledelsens vurdering af færdiggørelsesgraden skønnes rigtigt – herunder deres kommentarer til arbejdets forløb og evt. indsigelser fra kunder.

Måling:

Formålet er at opnå en begrundet overbevisning om at de indregnede saldi og beløb er målt korrekt.

Revisionsmetoder:

- Kontroller, at det integrerede projektmodul udskriver korrekte sagskort.
- Sammenhold alle væsentlige igangværende arbejder pr. balancedagen med kalkuler
- Sammenhold avance/dækningsgrad i bogføringen på igangværende arbejder med kalkuler og tidligere års avancer.
- Afstem opgørelserne over igangværende arbejder stemmer overens med finansbogholderiet.
- E målemetoden i overensstemmelse med valgt regnskabspraksis og god regnskabsskik. Udarbejd en beskrivelse af anvendte værdiansættelsesmetoder.
- Gennemgå større sager med kunden for vurdering af, om grundlaget for opgørelsen af de igangværende arbejder er tilfredsstillende (sagskort, ugesedler og lignende.)
- Vurder, om værdiansættelsen levner plads til forventede færdiggørelsesomkostninger og garantiomkostninger.
- Gennemgå selskabets sagsstyring – herunder gennemgang af referater fra byggemøder, vurdering af selskabets løbende kontrol med det enkelte projekt og rapportering til ledelse.

Ejendomsret:**Ejendomsret og pantsætninger**

- Kontrol af entreprisekontrakter sammenholdt med oversigt over aktiverede igangværende arbejder.
- Gennemgå afleveringsforretninger for året stikprøvevis.

Periodisering og indregning:

- Kontroller værdiansættelsen for hver enkelt sag på grundlag af fakturering i det nye år,

sammenholdt med færdiggørelsesgrad opgjort til salgspris minus kalkuleret avance.

- Kontroller, om der er foretaget tilbageholdelser til sikkerhed for færdiggørelse eller udbedring af fejl og mangler.
- Kontroller, om der er modtaget forudbetalinger, der overstiger det udførte arbejde, idet disse beløb skal passiveres.
- Anfør ved produktionskriteriet størrelsen af den akkumulerede fortjeneste ved årets udgang og udviklingen heri i noterne.
- Anfør ved produktionskriteriet salgsværdi af den i året udførte andel af kontrakterne i resultatopgørelsen som en særskilt post (nettoomsætning) eller i noterne.

Konklusion:

Har revisionen givet anledning til bemærkninger. Kan den udførte revision anses for værende tilstrækkelig, således at revisionsmålene for området anses for opfyldt med henblik på at få en begrundet overbevisning om regnskabspostens rigtighed.

Skattemæssige handlinger:

- Vurder, om igangværende arbejder skal opgøres efter faktureringsprincippet eller produktionsprincippet.
- Vurder, om evt. indirekte produktionsomkostninger skal tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst
- Vurder, om de regnskabsmæssige hensættelser til tab/garantiarbejder også kan accepteres skattemæssigt.

Revisionsinstruks slut.

Revisionsinstruks for varedebitorer

Formål:

Ved at indsamle revisionsbeviser er revisionens formål at:

- Opnå en begrundet overbevisning om korrektheden af debitormassens udvisende (måling, fuldstændighed og periodisering)
- Saldoen repræsenterer debitor tilgodehavendet for selskabet (måling, tilstedeværelse og fuldstændighed)
- Der foretages hensættelser til imødegåelse af tab på debitorer mv. og om disse hensættelser er tilstrækkelige (måling)
- Kontrollere om debitorerne er pantsat, diskonteret, overdraget eller solgt samt om dette er kommet til udtryk i årsrapporten (ejendomsret, indregning)
- Debitorerne er korrekt grupperet i årsrapporten (indregning)

Revisionsinstruks:

Revisionen skal efter min opfattelse for de væsentligste revisionsmål foretages således:

Fuldstændighed:

Formålet med at reviderer debitorernes fuldstændighed er at sikre sig, at alle debitorer er medtaget, og at de er medtaget til de rigtige beløb.

Revisionsmetoder:

- Afstem debitorsaldolisten med samlekontoen
- Eftertæl debitorlisten
- Foretag kontrol af interne kontroller vedrørende bogføring af salg, afgivne kreditnotaer og betaling
- Foretage nummerkontrol af salgsnotaer og fakturaer for udvalgte perioder.

Tilstedeværelse:

Formålet er at sikre sig, at det opførte tilgodehavender er ægte og eksisterer på balancetidspunktet.

Revisionsmetoder:

- Udsend saldomeddelelser og beskriv udvælgelseskriterier
- Saldomeddelelserne skal sendes til:
 - Et antal debitorer med saldo over væsentlighedsgrænsen
 - 5 debitorer under væsentlighedsgrænsen (**passende antal stikprøve**)
 - 5 debitorer med nul saldi (**passende antal stikprøve**)
 - 5 debitorer med negative saldi (**passende antal stikprøve**)
 - Debitorer med usædvanlige forhold (mange kreditnotaer), eller hvis saldi er af ældre dato.
 - Debitorer hvis saldi ikke udlignes rytmisk
- Foretag rykning og følg op på saldomeddelelser, hvorpå der ikke er fremkommet svar.
- Afklar alle uoverensstemmelser vedrørende saldomeddelelserne
- Foretag alternativ revision ved kontrol med efterfølgende indbetalinger

Måling (værdiansættelse):

Formålet er at opnå en begrundet overbevisning om korrektheden af debitormassens udvisende.

Revisionsmetoder:

- Afstemning af debitor med hensyn til saldomeddelelserne.
- Revidere oplysninger om dubiøse debitorer
- Gennemse nye bilag for det kommende år for at kontrollere om der eventuel er afgivet bonus eller rabatter som vedrører det regnskab som nu revideres.
- Kontrol af tabshensættelser, herunder hensat til tab primo og ultimo.

Ejendomsret:

Revisionsinstruks for lønninger:

Formål:

Ved at indsamle revisionsbeviser er revisionens formål at:

- Opnå en begrundet overbevisning om fuldstændigheden og tilstedeværelsen af de indregnede lønninger
- Sikre sig at lønningerne udgør en udgift for selskabet.

Revisionsinstruks:

Revisionen skal, efter min opfattelse, for de væsentligste områder, foretages således:

Fuldstændighed og tilstedeværelse:

Formålet med at revidere fuldstændighed og tilstedeværelse er at sikre sig, alle lønningerne er medtaget og at de er medtaget til de rigtige beløb (fuldstændighed) samt, at sikre sig, at lønningerne er ægte og eksisterer på balancetidspunktet (tilstedeværelse)

Revisionsmetoder:

- Afstem bogført A-indkomst, AM-bidrag, frynsegoder og pensioner mv. med oplysninger fra Dataløn.
- Udarbejd total lønafstemning til skatteregnskabet.
- Afstem, at udbetalte acontolønninger bliver afregnet og lønredegjort.
- Kontroller, at skattefri godtgørelser afregnes i overensstemmelse med gældende regler, herunder at alle frynsegoder er korrekt lønoplyst.
- Afstem/beregn periodisering af skyldige lønninger og feriepenge, inkl. Feriepenge til funktionærer.
- Gennemgå konti for personaleomkostninger for større og udsædvanlige poster.
- Kontroller, at der findes stamkort for samtlige beskæftigede i virksomheden sammenholdt med tilstedeværende medarbejdere.

TOM

BILAG 1

ET Byg ApS

VURDERINGSBERETNING

&

ÅBNINGSBALANCE PR. 1. JANUAR 2004

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>SIDE</u>
Vurderingsberetning	1-2
Revisionspåtegning	3
Åbningsbalance pr. 1. januar 2004	4-5
Noter	6

Vurderingsberetning i henhold til Aktieselskabslovens § 6a og 6b i forbindelse med stiftelse af selskab ved apportindskud

I min egenskab af vurderingsmand udpeget i henhold til aktieselskabslovens § 6 b af stifterne Ejnar Skovgård og Torben Lind skal jeg i forbindelse med stiftelsen af ET Byg ApS pr. 1. januar 2004 til brug for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen afgive følgende vurderingsberetning, jf. aktieselskabslovens §§ 6 a og 33.

Udført arbejde

Med henblik på udarbejdelse af vurderingsberetning har jeg foretaget en gennemgang og vurdering af de aktiver og passiver som stifteren jfr. åbningsbalancen, overdrager til anpartsselskabet "ET Byg ApS ApS" under stiftelse.

Baggrunden herfor er, at stifteren agter at overdrage deres hidtil personligt drevne virksomhed "ET Bug I/S" der foretager tømmer og snedkeropgaver m.v.

Overdragelsen finder sted med virkning pr. 1. januar 2004, og foretages efter reglerne i Lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Vurderingen er foretaget med udgangspunkt i de nedskrevne værdier på aktiverne samt efter going concern-princippet.

Det er stifternes og min opfattelse, at selskabet vil kunne opretholde positiv drift, idet den af stifterne hidtil personligt drevne virksomhed har været overskudsgivende.

Til åbningsbalancen skal jeg knytte følgende bemærkninger:

Goodwill

Goodwill er opgjort på grundlag af de hidtil realiserede resultater for virksomheden samt den forventede indtjening.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver er vurderet til handelsværdi, der ikke overstiger aktivernes forventede nytteværdi for selskabet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er indregnet til kostpris med nedskrivning for ukurante varer, herunder langsomt omsættelige varer.

Tilgodehavender

Debitorerne er indregnet ud fra en individuel vurdering.

Likvide midler

Er afstemt og dermed kontrolleret tilstede.

Vurderingsberetning i henhold til Aktieselskabslovens § 6a og 6b i forbindelse med stiftelse af selskab ved apportindskud, fortsat

Egenkapital

Det samlede vederlag (nettoaktiver), som i note 3 til åbningsbalancen er opgjort til kr. 378.248 indskydes - efter reglerne i Lov om skattefri virksomhedsomdannelse - fuldt ud som kapital i selskabet således, at nettovederlaget erlægges ved udstedelse af anparter nominelt kr. 125.000, med en overkurs på kr. 253.248.

Udskudt skat

Den konkret beregnede udskudte skat, der er afsat med 30% er nærmere specificeret i note 4 til åbningsbalancen.

Den udskudte skat henføres til goodwill samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar og er opgjort efter forskellen mellem de regnskabs- og skattemæssige værdier.

Konklusion

På baggrund af ovenstående skal jeg erklære, at den ansatte værdi af de overtagne nettoaktiver efter min opfattelse mindst svarer til det aftalte vederlag, herunder den pålydende værdi af de anparter, der skal udstedes med tillæg af overkurs.

X-by., den 24. marts 2004

Kvalitetsrevision
Registreret revisorer

Eksaminand nr. 17

Revisionspåtegning

Vi har revideret den af ledelsen udarbejdede åbningsbalance pr. 1. januar 2004 for ET Byg ApS under stiftelse.

UDFØRT REVISION

Vi har i overensstemmelse med almindeligt anerkendte danske revisionsprincipper tilrettelagt og udført revisionen med henblik på at opnå en begrundet overbevisning om, at åbningsbalancen er uden væsentlige fejl eller mangler.

Under revisionen har vi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko efterprøvet grundlaget og dokumentationen for de i åbningsbalancen anførte beløb og oplysninger. Vi har herunder taget stilling til den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn samt vurderet, om åbningsbalancens informationer som helhed er fyldestgørende.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

KONKLUSION

Det er vor opfattelse, at åbningsbalancen er udarbejdet i overensstemmelse med den danske lovgivnings krav til regnskabsaflæggelse, og at den giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver samt økonomiske stilling.

X-by., den 24. marts 2004

Kvalitetsrevision
Registreret revisorer

Eksaminand nr. 17

Åbningsbalance pr. 1. januar 2004

<u>AKTIVER</u>	<u>Note</u>	
Goodwill	1	<u>300.000</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>300.000</u>
Driftsmateriel og biler	2	<u>100.000</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>100.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>400.000</u>
Varelager, igangværende arb samt varedebitorer		<u>1.021.363</u>
Tilgodehavender m.v. i alt		<u>1.021.363</u>
Likvide beholdninger		<u>17.129</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.038.492</u>
Aktiver i alt		<u><u>1.438.492</u></u>

Åbningsbalance pr. 1. januar 2004

	<u>Note</u>	
<u>PASSIVER</u>		
Anpartskapital	3	125.000
Overkurs	3	<u>253.248</u>
Egenkapital i alt		<u>378.248</u>
Udskudt skat	4	<u>100.380</u>
Hensættelser i alt		<u>100.380</u>
Kortfristet gæld		
Bankgæld, kreditorer og anden gæld		829.822
Mellemregning anpartshaverer		<u>130.042</u>
Kortfristet gæld i alt		<u>959.864</u>
Passiver i alt		<u><u>1.438.492</u></u>

Noter

1. Goodwill

Anskaffelsessum 01.01.2004	<u>300.000</u>
----------------------------	----------------

2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Anskaffelsessum 01.01.2004	<u>100.000</u>
----------------------------	----------------

3. Egenkapital

Værdi af overdragne aktiver	1.438.492
Værdi af overdragen gæld	-959.864
Udskudt skat afsat med	<u>-100.380</u>
Nettoaktiver	<u>378.248</u>

Der i henhold til Lov om skattefri virksomhedsomdannelse erlægges således:

Anpartskapital nominelt	125.000
Overskurs	<u>253.248</u>
	<u>378.248</u>

4. Udskudt skat

Specificeres således:

Goodwill	90.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>10.380</u>
	<u>100.380</u>

Bilag 2**Arbejdsrapporter til udarbejdelse af åbningsbalance****BALANCE****Aktiver**

	<u>Note</u>	<u>Årsregnskab 2003</u>	<u>Skatte- mæssige saldi pr. 31.12.2003</u>	<u>Handelsværdi Åbnings- balance 01.01.2004</u>	<u>Avancer</u>	<u>Aktiernes skatte- mæssige værdi (Handels- værdi minus Avance)</u>
<u>Immaterielle anlægsaktiver</u>						
Goodwill	A)	0	0	300.000	300.000	0
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>	<u>0</u>
<u>Materielle anlægsaktiver</u>						
Driftsmateriel og biler	B)	22.700	65.400	100.000	31.140	68.860
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>22.700</u>	<u>65.400</u>	<u>100.000</u>	<u>31.140</u>	<u>68.860</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT		<u>22.700</u>	<u>65.400</u>	<u>400.000</u>	<u>331.140</u>	<u>68.860</u>
<u>Omsætningsaktiver</u>						
Varelager, igangværende arb samt varedeb.		1.021.363	1.021.363	1.021.363	0	1.021.363
Tilgodehavender i alt		<u>1.021.363</u>	<u>1.021.363</u>	<u>1.021.363</u>	<u>0</u>	<u>1.021.363</u>
<u>Likvide beholdninger</u>						
Likvide midler		17.129	17.129	17.129	0	17.129
Likvide beholdninger i alt		<u>17.129</u>	<u>17.129</u>	<u>17.129</u>	<u>0</u>	<u>17.129</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT		<u>1.038.492</u>	<u>1.038.492</u>	<u>1.038.492</u>	<u>0</u>	<u>1.038.492</u>
AKTIVER I ALT		<u>1.061.192</u>	<u>1.103.892</u>	<u>1.438.492</u>	<u>331.140</u>	<u>1.107.352</u>

BALANCE

Passiver

	Årsregnskab 2003	Skatte- mæssige saldi pr. 31.12.2003	Handelsværdi Åbnings- balance 01.01.2004	Avancer	Aktiernes skatte- mæssige værdi (Handels- værdi minus Avance)
<u>Egenkapital</u>					
Anpartskapital	0	0	125.000	0	0
Overkurs	0	0	253.248	0	0
Egenkapital i alt	231.370	144.028	378.248	0	0
<u>Henlæggelser</u>					
Udskudt skat	B 0	0	100.380	0	0
Henlæggelser i alt	0	0	100.380	0	0
<u>Kortfristet gæld</u>					
Bankgæld, kreditorer og anden gæld	829.822	829.822	829.822	0	829.822
Mellemregning Ejnar	0	34.736	34.736	0	34.736
Mellemregning Torben	0	95.306	95.306	0	95.306
Kortfristet gæld i alt	829.822	959.864	959.864	0	959.864
PASSIVER I ALT	1.061.192	1.103.892	1.438.492		959.864
	0	0	0		
Skattemæssig anskaffelsespris på aktier før modregning opsparet overskud					147.488
Balance					1.107.352

A)

Goodwill

Handelsværdi	300.000
Skattemæssig værdi	0
Forskel	300.000

B)

Driftsmidler

Handelsværdi	100.000
Skattemæssig værdi	65.400
Forskel	34.600

Heraf til beskatning 90% 31.140

B)

Udskudt skat

Bogført værdi Goodwill	300.000
Bogført værdi driftsmateriel	100.000
- Skattemæssig værdi, Goodwill	0
- Skattemæssig værdi, driftsmateriel	-65.400

Beregningsgrundlag i alt 334.600

Udskudt skat, 30% af 334.600

100.380

Opgørelse af skattemæssig anskaffelsessum for ET Byg ApS u/stiftelse**Ejnar Skovgaard (ejerandel 50%)**

Skattemæssig anskaffelsessum jf. ovenfor	147.488
Heraf 50% andel	73.744
- Opsparet overskud pr. 31. december 2003 (excl. acontoskat)	<u>-121.967</u>
Skattemæssig anskaffelsessum for anparterne	<u><u>-48.223</u></u>

Torben Lind (ejerandel 50%)

Skattemæssig anskaffelsessum jf. ovenfor	147.488
Heraf 50% andel	73.744
- Opsparet overskud pr. 31. december 2003 (excl. acontoskat)	<u>-73.609</u>
Skattemæssig anskaffelsessum for anparterne	<u><u>135</u></u>