

Indholdsfortegnelse

Forord	5
Introduktion	11
Bilag 3.1 – Notat vedrørende valg som revisor for Danbil A/S (Kundeaccept)	17
Bilag 3.2 – Brev til fratrædende revisor – Danbil A/S	29
Bilag 3.3 – Brev fra fratrædende revisor – Danbil A/S	30
Bilag 3.4 – Opgaveaccept vedr. undersøgelse af besvigelser – Danbil Holding A/S (modervirksomhed for Danbil A/S)	31
Bilag 3.5.1 – Aftalebrev for Danbil A/S for 2018 revisionen med reference til tiltrædelsesprotokollat vedrørende omtale af revisionens mål og omfang, ansvarsdeling mellem ledelsen og revisor mv.	36
Bilag 3.5.2 – Aftalebrev for Danbil A/S for 2018 revisionen inkl. omtale af revisionens mål og omfang, ansvarsdeling mellem ledelsen og revisor mv.	43
Bilag 4.1 – Fastlæggelse af den overordnede revisionsstrategi for Danbil A/S	55
Bilag 4.2 – Planlægningsmøde referat	88
Bilag 4.3 – Forståelse af virksomheden og dens omgivelser for Danbil A/S	99
Bilag 4.4 – Forståelse af virksomhedens interne kontroller	112
Bilag 4.5 – Fastlæggelse af væsentlighedsniveau for Danbil A/S	124
Bilag 4.6 – Identifikation af væsentlige regnskabsposter for Danbil A/S	129
Bilag 4.7 – Identifikation af betydelige processer for Danbil A/S	136
Bilag 4.8 – Kombineret risikovurdering for Danbil A/S	139
Bilag 4.9.1 – Kontrolmatrice salg, tilgodehavender fra salg og nedskrivning til tab på tilgodehavender	153

Bilag 4.9.1.1 – Kontrolmatrice indbetalinger	161
Bilag 4.9.2 – Kontrolmatrice vareforbrug og varebeholdninger	165
Bilag 4.9.3 – Kontrolmatrice køb, kreditorer, rabatter og udbetalinger	175
Bilag 4.9.4 – Kontrolmatrice hedging (regnskabsmæssig afdækning)	185
Bilag 4.9.5 – Kontrolmatrice afgifter	193
Bilag 4.10 – Procesbeskrivelse salg/tilgodehavender fra salg/indbetalinger/nedskrivning til tab	196
Bilag 4.11 – Dokumentationsliste	201
Bilag 5.1 – Rotationsplan, virksomhed ABC	208
Bilag 5.2.1 – Kontroltestark for proces 1 “Salg, tilgodehavender fra salg og nedskrivning til tab på tilgodehavender”	210
Bilag 5.2.2 – Kontroltestark for proces 2 “Vareforbrug og varelager”	216
Bilag 5.2.3 – Kontroltestark for proces 3 “Køb, kreditorer, rabatter, udbetalinger”	224
Bilag 5.2.4 – Kontroltestark for proces 4 “Hedging”	230
Bilag 5.2.5 – Kontroltestark for proces 5 “Afgifter”	234
Bilag 5.2.6 – Kontroltestark for proces 6 “Indbetalinger (underproces til proces 1)”	238
Bilag 5.3.1 – Arbejdsrapport ved test af kontrol 1.7 “Afstemning af debitorsaldoliste til råbalance (finansbøgføring)”	240
Bilag 5.3.2 – Arbejdsrapport ved test af kontrol 2.18 “Afstemning mellem lagermodul og råbalance (finansbøgføring)”	242
Bilag 5.3.3 – Arbejdsrapport ved test af kontrol 3.17 “Gennemgang af betalingsforslag og funktionsadskillelse”	244
Bilag 5.3.4 – Arbejdsrapport ved test af kontrol 4.6 “Godkendelse af handler af økonomidirektøren” .	246

Bilag 5.4.1 – Uddrag af revisionsplan for eksterne omkostninger (Virksomhed ABC)	248
Bilag 5.4.2 – Uddrag af revisionsplan for lønninger og gager (Virksomhed ABC)	249
Bilag 5.4.3 – Uddrag af revisionsplan for anlægsaktiver (Virksomhed ABC)	251
Bilag 7.1 – Opfølgning på saldomeddelelser på debitorer pr. 31.12.2018 (Roll-forward testing).....	253
Bilag 7.2 – Revisionsplan for likvider, bankgæld og værdipapirer	258
Bilag 7.3 – Revisionsplan for materielle anlægsaktiver.....	267
Bilag 7.4 – Revisionsplan for immaterielle anlægsaktiver.....	275
Bilag 7.5 – Revisionsplan for igangværende arbejder for fremmed regning	282
Bilag 7.6 – Revisionsplan for afledte finansielle instrumenter .	290
Bilag 7.7 – Revisionsplan for varebeholdninger	297
Bilag 7.8 – Revisionsplan for egenkapital.....	306
Bilag 7.9 – Revisionsplan for hensatte forpligtelser	311
Bilag 7.10 – Revisionsplan for langfristet gæld.....	316
Bilag 7.11 – Revisionsplan for anden gæld og periodeafgrænsningsposter.....	321
Bilag 7.12 – Revisionsplan for kreditorer	327
Bilag 7.13 – Revisionsplan for lønninger og gager (personaleomkostninger).....	333
Bilag 7.14 – Substansanalytisk revision af Lønninger og gager .	340
Bilag 7.15 – Revision af nedskrivning til tab på debitorer pr. 31.12.2018	342
Bilag 7.16 – Revisionsplan for tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser – Danbil A/S.....	347
Bilag 7.17 – Revisionsplan for omsætning – Danbil A/S.....	359
Bilag 7.18 – Detailtest af omsætning pr. 31.12.2018	374
Bilag 7.19 – Periodiseringstest af omsætning pr. 31.12.2018..	380

Bilag 7.20 – Revision af likvider og test af bankafstemninger .	386
Bilag 7.21 – Revision af varebeholdninger (Lagerkontrol)	390
Bilag 7.22 – Eksempel på advokatbrev (forespørgsel) – Danbil A/S.....	396
Bilag 7.23 – Udsendelse af saldomeddelelser på debitorer pr. 30.11.2018.....	397
Bilag 8.1 – Revisionsplan for begivenheder efter balancedagen .	402
Bilag 8.2 – Afsluttende regnskabsanalyse for Danbil A/S	407
Bilag 8.3 – Ledelsens regnskaberklæring for Danbil A/S for 2018	413
Bilag 8.4 – Oversigt over revisionsdifferencer	418
Bilag 8.5 – Notat om udført revision for Danbil A/S	420
Bilag 9.1 – Revisionsprotokollat vedrørende revisionen i årets løb for Danbil A/S	435
Bilag 9.2 – Revisionsprotokollat vedrørende revisionen af årsregnskabet for Danbil A/S	446
Bilag 9.3 – Management letter vedrørende revisionen i årets løb for Danbil A/S	463
Bilag 9.4 – Revisionspåtegning på årsregnskabet (Danbil A/S)	476
Bilag 10.1 – Revisionsprotokollat om revisors tiltrædelse	479
Bilag 13.1 – Fastlæggelse af væsentlighedsniveau for Danbil Holding A/S-koncernen	488
Bilag 13.2 – Danbil Holding A/S-koncernen – Betydelige komponenter og scoping	494
Bilag 15.1 – Revisorforordningen	496
Bilag 15.2 – Eksempel på 70 pct.-begrænsningen efter Revisorforordningens artikel 4, stk. 2.....	523
Appendiks 1 – Case Danbil A/S	524
Appendiks 2 – Internt regnskab for Danbil A/S for 2017 og 2018	532
Appendiks 3 – Danbil-koncernen – case-beskrivelse	535