
KOMiT a.m.b.a.

Revisionsprotokollat om årsrapport for 2023



*PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR.nr. 33 77 12 31
Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal, 5230 Odense M
T: 63 14 42 00, pwc.dk*

KOMiT a.m.b.a.

Revisionsprotokollat om årsrapport for 2023

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Rapportering om betydelige forhold	5 - 12
Andre forhold	13 - 22
Afslutning	23 - 25

Indledning

1. Vi har afsluttet revisionen af årsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023. Regnskabet udviser et underskud af selskabets aktiviteter på DKK 871.800 og en positiv egenkapital på DKK 5.250.435.
2. Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 27. maj 2021, siderne 86-91. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3. Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.
4. Vi har forsynet regnskabet med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

Rapportering om betydelige forhold

Interne kontroller

5. I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende mangler i den interne kontrol, som ifølge vores vurdering er af tilstrækkelig vigtighed til at blive rapporteret til bestyrelsen.

Manglende funktionsadskillelse

6. Direktionen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i selskabets regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af såvel utilsigtede fejl som besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl og besvigelser forbliver uopdagede.

7. Ledelsen skal være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning i forbindelse med håndteringen af kontante beholdninger, betalinger fra netbank, handel med værdipapirer, lønafregninger, ændring af leverandørers bankoplysninger og udstedelse af kreditnotaer.

8. Vi anbefaler ledelsen i videst muligt omfang at implementere kompenserende kontroller med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmulighed ved fx at foretage en jævnlig gennemgang af bogføringsmateriale, kontoudtog fra pengeinstitutter, lønudbetalinger og afstemninger.

9. Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som kan indikere tilstedeværelsen af besvigelser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

10. Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge selskabets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i selskabet, samt hvilke interne kontroller direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

11. Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker selskabet, eller om mistanker og beskyldninger herom.

12. Vi har som led heri med direktionen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som selskabet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på selskabet.

Andre forhold

Revisionsstrategi og -plan

13. Vi har som et led i revisionen af regnskabet ajourført vores informationer og beskrivelser af selskabets aktiviteter, organisation, regnskabssystemer og intern kontrol. Endvidere har vi drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation og mangler i regnskabet med direktionen.

14. På denne baggrund har vi ajourført vores revisionsstrategi og detaljerede planlægning af revisionen.

15. Vi har herunder foretaget en nærmere gennemgang, og vurdering af de af ledelsen etablerede interne kontroller på følgende væsentlige eller risikofyldte områder:

- Tilgodehavender fra salg og varesalg
- Gager og lønninger
- Afstemnings- og analyseprocedurer

16. Vores undersøgelser i årets løb har primært været rettet mod de interne kontroller, som vi tillægger vægt i vores vurdering af risikoen for væsentlige, uopdagede fejl ved aflæggelsen af regnskabet.

17. På de nævnte regnskabsområder har vi endvidere stikprøvevist testet registreringerne ved analyser, dokumentationskontrol, afstemninger og gennemlæsning af konti.

18. I forbindelse med den endelige revision af regnskabet har revisionen primært fokuseret på afstemning af regnskabsposter, estimater og ikke rutineprægede transaktioner m.m.

Resultatopgørelsen

19. Resultatopgørelsen er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

Kapitalandele i dattervirksomheder

20. Kapitalandel i dattervirksomheden Viggo.dk ApS er indregnet på baggrund af urevideret bogføringsbalance. Selskabets væsentligste aktiver udgøres af tilgodehavende hos moderselskab samt bankindestående på TDKK 3.433 jf. bankudtog pr. 31/12-2023 fra Nordea.

Forskellen i mellem indre værdi i regnskabet af kapitalandelen, og selskabets bogførte egenkapital, vedrører intern avance på koncerninterne aktivitetsoverdragelser. Forskellen vil udligne sig i takt med moderselskabets afskrivning på de tilkøbte aktiver. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Gældsforpligtelser

21. Gældsforpligtelser er kontrolleret og sammenholdt med opgørelser og specifikationer. Vi har ved regnskabsafslutningen foretaget analyser og stikprøvevis gennemgang af afstemninger til kontoudtog fra leverandører, ligesom bogføringen for tiden efter statustidspunktet er gennemgået med henblik på at efterprøve periodiseringen af omkostninger mv.

22. Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.

Afslutning

23. I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

24. Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 6. februar 2024 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

25. Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Odense M, den 6. marts 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kristian Rath

statsautoriseret revisor

Siderne 110-113 er behandlet på bestyrelsesmødet den 06/03/2024

Bestyrelsen

Merete Østergaard Pedersen
formand

Hans Christian Nielsen
næstformand

Robert Bladt

Lone Rosager

Margit Bannebjerg

Benteahn May Rosenberg
Josefsen

Rikke Møller Mortensen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Merete Østergaard Pedersen Bestyrelsesformand Serienummer: d673bd9d-0b5a-4aec-a27a-4211ca36a484 IP: 87.57.xxx.xxx 2024-03-06 11:41:57 UTC Mit  	Hans Christian Nielsen Næstformand Serienummer: 92ad7cf8-c76b-436d-b7a7-a4c9f7258915 IP: 87.57.xxx.xxx 2024-03-06 11:50:20 UTC Mit  
Margit Bannebjerg Bestyrelsesmedlem Serienummer: 0d4c5c02-c28c-4721-a726-2b3054f69f61 IP: 87.57.xxx.xxx 2024-03-06 11:53:27 UTC Mit  	Anders Jørgen Banke Direktør Serienummer: 3a74628c-7b2c-4fde-ad0d-41ed8ea67b7b IP: 87.57.xxx.xxx 2024-03-06 11:56:20 UTC Mit  
Lone Rosager Bestyrelsesmedlem Serienummer: e899fdac-035e-474f-8b62-2a83423cfc30 IP: 87.48.xxx.xxx 2024-03-06 18:52:59 UTC Mit  	Benteahn May Rosenberg Josefsen Bestyrelsesmedlem Serienummer: a6854a9a-5fc8-4723-bb4b-fc79f7a68066 IP: 80.208.xxx.xxx 2024-03-10 11:17:56 UTC Mit  

Penneo dokumentnøgle: SCEEL-AZZOM-D7FZ5-AIUMP-6Z7Z2-TM4NB

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt
Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Rikke Møller Mortensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 49adb8e4-4277-4b54-9ba2-3935fb12f760

IP: 77.233.xxx.xxx

2024-03-11 14:33:31 UTC



Robert Bladt

Bestyrelsesformand

Serienummer: f0dd0ce3-855c-4fb9-8efe-0cdab466162f

IP: 185.232.xxx.xxx

2024-03-12 12:17:45 UTC



Kristian Rath

PRICEWATERHOUSECOOPERS STATS AUTORISERET

REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR: 33771231

Statsautoriseret revisor

Serienummer: a2e61317-481e-4521-a3ca-d563b4464400

IP: 208.127.xxx.xxx

2024-03-12 12:20:43 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signingsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signingsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**