

Tilgangur:

Skrásetja framkvæmda endurskoðunarvinnu vegna viðskiptakrafna og rekstrartekna:

Viðskiptakröfur

#	Texti	Staða	Staða fyrra ár	Breyting	Breyting %
VF201	Innlendar viðskiptakröfur	17.979.568	38.847.476	-20.867.909	-54%
VF204	Niðurfærsla vegna krafna sem kunna að t	-2.000.000	-2.000.000	0	0%
ALLS		15.979.568	36.847.476	-20.867.909	-57%

Rekstrartekjur

#	Texti	Staða	Staða fyrra ár	Breyting	Breyting %
TE201	Rekstrartekjur fiskvinnslu	-175.091.623	-275.229.345	100.137.723	-36%
TE202	Rekstrartekjur útgerðar	-230.589.458	-187.735.535	-42.853.923	23%
TE203	Afli til eigin vinnslu	121.918.270	117.860.652	4.057.618	3%
TE204	Vörusala	-89.296.978	-93.885.446	4.588.468	-5%
TE205	Aðrar tekjur	0	0	0	0%
ALLS		-373.059.789	-438.989.674	65.929.886	-15%

Framkvæmdar aðgerðir

- Við fórum yfir niðurfærslu viðskiptakrafna og var hún endurreiknuð. Hún er rétt endurreiknuð.
- Send voru staðfestingarbréf viðskiptakrafna m.v. 31.12.2013, sjá vp. <5445>. Úrtakið var 100% staðfest.
- Kreditnótur gerðar eftir reikningskiladag hafa verið yfirfarnar í vp. <5481>, og var engin athugasemd gerð.
- Fjöldi daga í viðskiptakröfum hefur verið reiknaður í vp. <5477>. Fjöldi daga í viðskiptakröfum hafa hækkað milli ára vegna meiri sölu til tengdra aðila.
- Lotun tekna í sölu var skoðuð í vp. 8150 – Sjá athugasemdir

Niðurstöður

Lotun tekna var skoðuð í vp. 8150. Skráður var reikningur 27.12.2013 vegna frosinna afurða sem voru ekki sendar úr fiskvinnslu fyrr en 4.1.2014. Um var að ræða afurðir að söluvirði um EUR 112.000 en greiðsla fyrir vörunar barst 28.12.2013. Að sögn stjórnenda er framleiðsluverðmæti þessara frosnu afurða í kringum ISK 15,5 millj.kr.

Tilgangur:

Skrásetja framkvæmda endurskoðunarvinnu vegna varanlegra rekstrarfjármuna og óefnislegra eigna, auk afskrifta þeirra.

Varanlegir rekstrarfjármunir:

#	Texti	Staða	Staða fyrra ár	Breyting	Breyting %
FF101	Fasteignir	47.781.047	98.046.071	-50.265.025	-51%
FF102	Skip og fylgihlutir	165.814.778	175.427.767	-9.612.989	-5%
FF103	Vélar og framleiðslutæki	42.134.322	45.337.115	-3.202.793	-7%
ALLS		255.730.147	318.810.953	-63.080.807	-20%

Óefnislegar eignir:

#	Texti	Staða	Staða fyrra ár	Breyting	Breyting %
FF901	Fiskveiðiheimildir	150.881.959	275.830.052	-124.948.094	-45%
ALLS		150.881.959	275.830.052	-124.948.094	-45%

Afskriftir:

#	Texti	Staða	Staða fyrra ár	Breyting	Breyting %
RR500	Afskriftir fastafjármuna	34.406.838	36.024.037	-1.617.199	-4%
ALLS		34.406.838	36.024.037	-1.617.199	-4%

Framkvæmdar aðgerðir

- Staða varanlegra rekstrarfjármuna hefur verið staðfest við sundurliðaða fyrningarskýrslu, sjá í vp. <5125>
- Úrtak af eignfærslum og sölum ársins hafa verið rakin til reikninga/stuðningsgagna, þetta hefur verið gert í vinnupappír <5140>. Úrtak eignfærslna ársins var valið til að vera viss um að rétt upphæð hafi verið eignfærð, eignin sé raunverulega til og kaupin hafi verið samþykkt af réttum aðilum.
- Úrtak varanlegra rekstrarfjármuna sem voru til staðar samkvæmt fyrningarskýrslu í upphafi var valið til að staðfesta tilvist þeirra (physically verify). Sjá vp. <5150>.
- Kannaðir voru viðhaldslyklar í rekstrarreikningi með það í huga að skoða mögulegar eignfærslur sem hefðu verið gjaldfærðar. Þetta var gert með því að velja úrtak úr viðhaldslyklum og rekja í reikninga í bókhaldi, sjá í vp. <5170>.
- Greiningaraðgerðir á afskriftum voru framkvæmdar í vinnuskjali <5160>.
- Skýringar í ársreikningi hafa verið endurskoðaðar í vp. <5145>
- Fjárhæð varanlegra fiskveiðiheimilda í upphafi og lok árs var borin saman við bókhaldsgögn og fyrningarskýrslu. Félagið hefur tekið upp virðisrýnnunarpróf í samræmi við alþjóðlegan reikningsskilastaðal IAS 36. Á reikningsskiladegi fer félagið yfir bókfært verð efnislegra og óefnislegra eigna sinna til þess að komast að raun um hvort vísbendingar séu um að eignir þessar hafi orðið fyrir virðisrýnnun.
- Virðisrýnnunarpróf gaf til kynna að sjóðsteymi félagsins myndi standa undir bókfærðu verði eignanna.

Niðurstöður

Skekki fundust við endurskoðunarvinnu varðandi eignfærslur og afskriftir. Þær hafa verið leiðréttar. Um var að ræða innsláttarvillur við gerð fyrningarskýrslu.

Tilgangur:

Skrásetja framkvæmda endurskoðunarvinnu vegna Birgða og kostnaðarverðs seldra vara:

#	Texti	Staða	Staða fyrra ár	Breyting	Breyting %
VF101	Veiðarfærabirgðir	66.579.897	43.692.626	22.887.271	52%
VF102	Rekstrarvörubirgðir	4.565.910	5.952.201	-1.386.291	-23%
ALLS		71.145.807	49.644.827	21.500.980	43%

Framkvæmdar aðgerðir

- Fengum afrit af birgðalista í árslok og bárum hann saman við fjárhagsbókhald. Listinn er í vp. **<5340>**.
- Farið var í birgðatalningu á veiðarfærum í árslok. Sigrún Hjaltadóttir fór í birgðatalningu þann 2. janúar 2014. Memo um framkvæmd og skipulag birgðatalningu er að finna í vp **<5351>**. Endurskoðandi taldi 15 úrtök í árslok og talsverðar skekkjur fundnar. Yfirlit yfir talningu endurskoðanda og mismuni er að finna í vp. **<5353>**. Einnig var úrtak okkar rakið í ársloka birgðalista í sama vinnupappír. Heildarskekkja í úrtaki var 11.240.000 og það reiknað á þýðið því 22.480.000. Vegna stærðarinnar var farið í heildarskoðun á veiðarfærabirgðum í kjölfarið og kom í ljós skekkja í veiðarfærabirgðamati upp á 23 millj.kr. en höfðu veiðarfærabirgðir verið oftaldar sem því nemur í ársbyrjun 2013 og árslok 2013. Um var að ræða „falda línu“ í excel skjali veiðarfæraeildarinnar.
- Kostnaðarverð seldra vara var prófað með greiningaraðgerðum, sjá <8245>. Breyting milli ára var rædd við fjármálastjóra og viðeigandi stuðningsgögn yfirfarinn.
- Lotun á vörukaupum var prófuð í vinnuskjali <8250>. Engar athugasemdir.

Niðurstöður

Skekkja er í birgðamati veiðarfærabirgða í ársbyrjun og árslok sem nemur 23.450.000.