Lykiláhættur - (e. significant risks)	Staðhæfing	Flokkun áhættu (Classification of risk)	Viðbrögð við áhættu (endurskoðunarfyrirmæli)
Vörubirgðir			
Hætta er á að birgðir séu rangar þar sem verð/verðaðferð sem notuð er við mat á birgðum er rangt		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Hætta er á að birgðir séu rangar þar sem vörur í flutningi eru ranglega meðtaldar meðal birgða en skuld ekki bókfærð.		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Hætta er á að birgðir séu ofmetnar þar sem birgðalistar innihalda birgðir sem ekki eru til vegna þess að: • keyptar birgðir hafa verið skráðar inn áður en þær hafa raunverulega verið mótteknar • vörum hefur verið stolið en það hefur ekki verið skráð í birgðalista		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Hætta er á að birgðir séu ofmetnar þar sem niðurfærsla birgða er of lág.		Lykiláhætta (e. significant risk)	

Viðskiptakröfur			
Hætta er á að viðskiptakröfur séu ofmetnar þar sem: • Niðurfærsla viðskiptakrafna er vanmetin		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Handbært fé			
Hætta er á að sjóður sem skráður er í bækur félagsins sé ekki til staðar.		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Hætta er að markaðsverðbréf sem eru skráð meðal handbærs fjár uppfylli ekki kröfur IFRS um að teljast ígildi handbærs fjár.		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Rekstrarleigusamningar			
Hætta er á að fjármögnunarleigusamningar meðal skulda séu vanmetnir þar sem leigusamningar eru ranglega skilgreindir sem rekstrarleigusamningar en ekki fjármögnunarleigusamningar.		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Óvissar skuldbindingar			
Hætta er á að skuldbindingar séu vanmetnar þar sem til staðar er krafa um skaðabætur vegna vörugalla.		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Hætta á að stjórnendur fari framhjá innra eftirliti			
Hætta er á að stjórnendur fari framhjá innra eftirliti og geri færslur til að fegra reikningsskilin.		Lykiláhætta (e. significant risk)	
Hætta á sviksemi vegna tekjuskráningar			
Ekki er talin hætta á sviksemi í tekjuskráningu sbr. ISA 240.26 þar sem allar tekjur félagsins eru skráðar gegnum fullkomið tekjuskráningarkerfi.		Engin áhætta	
Veruleg viðskipti við tengda aðila			
Á árinu var keypt fasteign af félagi sem er að 25% hluta í eigu forstjóra félagsins auk fagfjárfestasjóðs. Ein af verslunum félagsins er rekin í fasteigninni og var áður leigusamningur við félagið. Viðskiptin voru tilkynnt til Kauphallarinnar en þar sem um er að ræða veruleg viðskipti við tengda aðila utan venjubundinnar starfsemi er til staðar lykiláhætta.		Lykiláhætta (e. significant risk)	