

Ydelsesblad Review (20170601 v1.0)

Dette ydelsesblad er en del af det samlede aftalegrundlag mellem Dansk Revision og Kunden og beskriver de overordnede forhold omkring reviewet, herunder formål og omfang, ansvarsfordeling og kommunikation.

1.1 Formålet med og omfanget af review

Formålet med et review er at styrke årsregnskabs troværdighed ved afgivelse af en revisorerklæring med begrænset grad af sikkerhed for, at det af ledelsen aflagte årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation.

Begrænset grad af sikkerhed er som anført en begrænset sikkerhed, men er ikke en garanti for, at et review, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om reviewopgaver (ISRE) 2400 og 2410, Opgaver om review af historiske regnskaber (Standarderne), altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan forefindes.

Hvis vi ved afslutningen af vores arbejde konkluderer, at vi kan afgive en konklusion uden modifikationer, vil den som udgangspunkt have følgende ordlyd:

"På grundlag af det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, som giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af Kundens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. xx.xx.xxxx samt af resultatet af Kundens aktiviteter for regnskabsåret XXXX i overensstemmelse med årsregnskabsloven."

Hvis vi ved afslutning af vores arbejde er bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, vil det være nødvendigt at afvige fra ovenstående formulering og modificere konklusionen. Modificering af konklusionen foretages, hvis vi vurderer, at årsregnskabet som helhed eller årsregnskabs regnskabelementer ikke giver et retvisende billede. Formuleringen af konklusionen vil afhænge af forholdets og modifikationens væsentlighed for regnskabet som helhed.

Vurderer vi, at der er forhold som er væsentlige for regnskabslæser, men ikke er så betydelige, at det påvirker vores konklusion vil forholdene blive indarbejdet i vores erklæring som fremhævelse af forhold eller omtale af usikkerhed ved fortsat drift.

Vi skal henlede opmærksomheden på, at den sikkerhed, der opnås ved udførelsen af et review er mindre end den sikkerhed, der opnås ved en revision efter de internationale standarder om revision og kvalitetsstyring eller efter standarden om udvidet gennemgang. Dette skyldes, at omfanget af det arbejde, der udføres ved et review er mindre end det, der kræves udført efter de internationale standarder om revision eller ved en udvidet gennemgang.

Dette indebærer, at der vil være en højere risiko for, at eventuel væsentlig fejlinformation i årsregnskabet ikke opdages, end ved en revision eller ved en udvidet gennemgang.

Det vil fremgå direkte af vores erklæring på årsregnskabet, at vi ikke udtrykker en revisionskonklusion om årsregnskabet.

1.2 Vores ansvar som revisor

Det er vores ansvar at udføre et review i overensstemmelse med Standarderne.

Det kræver, at vi er uafhængige af Kunden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi opfylder vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Ifølge revisorloven er vi offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer med sikkerhed, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivners eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen, også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end ledelse og kapitalejere.

Det er vores opgave via handlingerne, der primært omfatter forespørgsler til ledelsen og andre hos Kunden, hvor det måtte være relevant, samt via analytiske handlinger at vurdere, om det af ledelsen aflagte årsregnskab er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med god regnskabspraksis, bogføringslovgivningen samt anden relevant lovgivning og regulering.

Såfremt vi bliver bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet som helhed indeholder væsentlig fejlinformation, udfører vi yderligere handlinger. De valgte handlinger afhænger af, hvad vi anser for nødvendigt ud fra vores faglige vurdering og forståelse af Kunden og dens omgivelser samt vores forståelse af årsregnskabsloven og eventuelle ekstra bekendtgørelser og dens anvendelse inden for Kundens branche.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, sikres først og fremmest ved, at der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange er en betryggende intern kontrol. Under gennemgangen vil vi med den fornødne, professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder.

1.3 Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Det er ledelsen, der er ansvarlig for bogføringens tilrettelæggelse og for regnskabsaflæggelsen, således at bogførings- og regnskabslovgivningens regler opfyldes. Det er ligeledes ledelsens ansvar at oplyse os om eventuelle forhold, der efter ledelsens opfattelse ikke er korrekt behandlet i årsregnskabet.

Ledelsen er således ansvarlig for:

- at virksomheden opfylder lovgivningens betingelser for at få foretaget et review af årsregnskabet som alternativ til en revision efter internationale standarder eller en udvidet gennemgang,
- udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og eventuelle ekstra bekendtgørelser,
- den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendigt for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om det skyldes besvigelser eller fejl,

- at give os adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med, der er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet og det retvisende billede, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,
- at give os yderligere information, som vi må anmode om i relation til reviewet,
- at give os ubegrænset adgang til personer hos Kunden, som vi finder det nødvendigt at indhente bevis fra,
- udarbejdelse af en ledelsesberetning, der opfylder regnskabslovgivningens krav og herunder beskriver de væsentligste aktiviteter og redegør for eventuelle væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Vi vil som led i vores arbejde anmode ledelsen om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet os i forbindelse med reviewet.

1.4 Kommunikation med Kunden

Vi vil informere Kunden om de forhold vedrørende reviewet, som vi vurderer, kræver Kundens opmærksomhed.

Dette kan f.eks. være:

- vores syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet,
- betydelige resultater af udførelsen af reviewet, herunder situationer, hvor vi har overvejet at udføre yderligere handlinger,
- forhold, der opstår og som kan føre til en modifikation af konklusionen,
- eventuelle betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på i forbindelse med vores arbejde samt
- andre relevante forhold, der måtte være opstået under reviewet.

Denne information og kommunikation kan være både i mundtlig og/eller i skriftlig form og vil kunne ske i form af f.eks. e-mails, breve og notater.