

Ydelsesblad Udvidet gennemgang (20170601 v1.0)

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

1.1 Formålet med og omfanget af en udvidet gennemgang

Formålet med en udvidet gennemgang er at styrke årsregnskabs troværdighed ved afgivelse af en revisorerklæring med en 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 en udvidet gennemgang, der udføres i overensstemmelse med "FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven" og "Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder (udvidet gennemgang af årsregnskaber)" (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 arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet 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 en udvidet gennemgang er mindre end den sikkerhed, der opnås ved en "revision efter de internationale standarder om revision og kvalitetsstyring". Dette skyldes, at omfanget af det arbejde, der udføres ved en udvidet gennemgang er mindre end det, der kræves udført efter de internationale standarder om revision og kvalitetsstyring.

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

1.2 Øvrige erklæringsforpligtelser

1.2.1 Udtalelse om ledelsesberetningen

Som led i vores arbejde vil vi desuden gennemlæse ledelsesberetningen og på grundlag heraf afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, at ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved vores arbejde eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation samt om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven og eventuelle ekstra bekendtgørelser.

1.2.2 Øvrige rapporteringsforpligtelser

I tilknytning til vores erklæringer om årsregnskabet skal vi, hvis det er aktuelt desuden oplyse om følgende forhold:

Væsentlige overtrædelser af bogføringslovgivningen

Revisor skal oplyse, hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig. Oplysningen skal gives, uanset om ledelsen kan ifalde ansvar for overtrædelsen.

Forhold, der kan medføre ledelsesansvar

Revisor skal oplyse om "ikke uvæsentlige forhold", som revisor under sit arbejde er blevet bekendt med, og som giver en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar som følge af handlinger eller undladelser foretaget som led i deres funktion. Sådanne forhold kunne f.eks. være ulovlige lån til ledelse, manglende overholdelse af skattelovgivning, afgiftslovgivning og tilskudslovgivning.

1.3 Vores ansvar som revisor

Det er vores ansvar at udføre en udvidet gennemgang i overensstemmelse med Standarderne samt at udforme og udtrykke en konklusion om det af ledelsen aflagte årsregnskab.

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 hvervgivers 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 regnskabskik, bogføringslovgivningen samt anden relevant lovgivning og regulering.

Vi vil herudover udføre følgende supplerende handlinger, når det er relevant:

- indhente udskrifter fra tingbog, personbog og bilbog pr. balancedagen
- indhente engagementsbekræftelser pr. balancedagen fra pengeinstitutter
- indhente oplysninger fra advokatforbindelser

- indhente dokumentation for, at indberetninger af A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgifter er korrekt indberettet på grundlag af bogføringen.

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.

1.4 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 en udvidet gennemgang af årsregnskabet som alternativ til en revision efter internationale standarder,
- 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,
- give os yderligere information, som vi må anmode om i relation til den udvidede gennemgang,
- 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 den udvidede gennemgang.

1.5 Kommunikation med Kunden

Vi vil informere Kunden om de forhold vedrørende den udvidede gennemgang, 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 den udvidede gennemgang, 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 den udvidede gennemgang

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.