

# Ydelsesblad

## Ydelsesblad Revision / udvidede gennemgang

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

### 1.1 Formålet med og omfanget af revision

Formålet med revision er at styrke årsregnskabet troværdighed ved afgivelse af en revisionspåtegning med høj grad af sikkerhed for, at det af ledelsen aflagte årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation.

Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan forefindes.

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

*"Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Kundens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. xx.xx.xxxx samt af resultatet af virksomhedens 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 årsregnskabet regnskabslementer 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.

### 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 skattelovgivningen, afgiftslovgivningen og tilskudslovgivning.

### 1.3 Vores ansvar som revisor

Det er vores ansvar at udføre revisionen i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark 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 hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end ledelse og kapitalejere.

Det er ikke vores opgave at udføre revision med henblik på at vurdere Kundens forretningsmæssige dispositioner.

Det er revisors opgave, at efterprøve, om det af ledelsen aflagte årsregnskab er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med god regnskabskik, bogføringslovgivningen samt anden relevant lovgivning og regulering.

Revisionen vil blive udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og kvalitetsstyring samt yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Det kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af

## Ydelsesblad

sikkerhed for, at regnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af alle bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabets rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis, og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn. 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 revisionen 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:

- 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 revisionen,
- at give os ubegrænset adgang til personer hos Kunden, som vi finder det nødvendigt at indhente bevisfra,
- 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 revisionen.

### **1.5 Kommunikation med Kunden**

Vi vil informere Kunden om de forhold vedrørende revisionen, 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 revisionen,
- 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 revisionen

Denne information og kommunikation kan være både i mundtlig og/eller i skriftlig form.

Rapportering til ledelsen om den udførte revision og konklusionen herpå vil ske i revisionsprotokollen eller i en lignende rapporteringsform. Rapporteringen til Kunden vil endvidere kunne ske i form af e-mails, breve og notater.