

Hjælpepakke – Kompensation for faste omkostninger som følge af coronavirus / Covid-19

Virksomheder på tværs af brancher kan få midlertidig kompensation for virksomhedernes faste omkostninger i **enten en 3 måneders periode fra 9. marts til den 8. juni 2020 eller en 4 måneders periode fra 9. marts til og med 8. juli 2020**. Kompensationen målrettes virksomheder med et stort fald i omsætningen på 35 pct. eller mere. De faste omkostninger skal udgøre henholdsvis mindst 12.500 kr. eller 16.666 kr. afhængig af kompensationsperioden.

Erhvervsdrivende, som ved bekendtgørelse er påbudt fuldt lukket, vil i forbudsperioden blive kompenseret, svarende til 100 pct. af de faste omkostninger, forudsat virksomheden ikke har haft nogen omsætning i denne periode og de øvrige ovenstående krav er opfyldt.

Dette notat omfatter ikke den særligt målrettede kompensationsordning for faste omkostninger for virksomheder, der er ekstra ramt af Covid-19 relaterede restriktioner, gældende for perioden 9. juli – 31. august 2020. Der henvises til aftalen om udfasning af hjælpepakker for nærmere gennemgang heraf.

For at være omfattet af ordningen skal følgende krav være opfyldt:

- Den forventede omsætningsnedgang i perioden skal være på mindst 35%
- Omsætningsnedgangen skal skyldes Covid-19
- De faste omkostninger skal udgøre minimum 12.500 kr. i en tre-måneders periode, henholdsvis minimum 16.666 kr. i en fire-måneders periode

Kompensationen af den enkelte virksomheds faste omkostninger udgør:

- 100% i forbudsperioden, hvis virksomheden ved bekendtgørelse er påbudt lukket
- 80% ved en omsætningsnedgang på 80-100%
- 50% ved en omsætningsnedgang på 60- 80%
- 25% ved en omsætningsnedgang på 35- 60%

Desuden 80% af omkostninger til revisorerklæring, hvis ansøgningen imødekommes, dog maksimalt 16.000 kr.

Kompensationens størrelse kan dog ikke overstige den nominelle nedgang i omsætningen, som virksomheden har oplevet fra referenceperioden og til kompensationsperioden.

Ligesom **virksomhedens kompensation reduceres, såfremt virksomhedens seneste resultat er negativt**. Her skal anvendes "Årets resultat" efter skat (Resultatopgørelse for 2019 for kalenderårsregnskaber). Reduktionen beregnes som en fjerdedel af virksomhedens seneste resultat, svarende til en kompensationsperiodes varighed på 3 måneder, alternativt en tredjedel af virksomhedens seneste resultat, svarende til kompensationsperiodes varighed på 4 måneder, multipliceret med virksomhedens procentvise kompensation for faste omkostninger jf. ovenstående. Såfremt underskuddet skyldes ekstraordinære omstændigheder, sker der ikke reduktion (se nedenstående for nærmere uddybning).

Der kan maksimalt opnås kompensation for 110 mio. kr. pr. virksomhed for en 4 måneders kompensationsperiode (82,5 mio. kr. for en 3 måneders kompensationsperiode). Virksomheder, der modtager mere end 60 mio. kr. i kompensation i 2020 skal på tro og love erklære, at virksomheden ikke vil udbetale udbytte eller foretage aktietilbagekøb for regnskabsårene 2020 og 2021.

Krævet dokumentation i forbindelse med ansøgningen

Ansøgningen skal indeholde følgende oplysninger:

- **Virksomhedens:** Navn, CVR-nr. og stiftelsesdato
- **Kompensationsperiode:** Den kompensationsperiode som virksomheden ansøger kompensation indenfor.
- **Omsætning:** Virksomhedens forventede omsætning i kompensationsperioden samt den realiserede omsætning i den referenceperiode, hvor virksomhedens nedgang i omsætning beregnes i forhold til.
- **Skyldes Covid-19:** Det skal hertil begrundes, hvorfor omsætningsnedgangen skyldes udbruddet af Covid-19.
- **Faste omkostninger:** Virksomhedens realiserede omkostninger i de foregående tre måneder samt virksomhedens forventede faste omkostninger for kompensationsperioden. Afgifter større end 10% skal begrundes.
- **Udgift til revisorerklæring:** Dokumentation for afholdte udgifter til revisorerklæringen (aftalebrev eller faktura).
- **Seneste resultat (såfremt det er negativt):** Virksomhedens seneste negative resultat (*Årets resultat efter skat*) for en periode på 12 måneder.
 - Såfremt seneste resultat (underskuddet) udgør mere end 50 pct. af de faste omkostninger, skal virksomheden efter anmodning fra Erhvervsstyrelsen tillige indsende forventet resultat og variable omkostninger for kompensationsperioden.
 - Virksomheder, som grundet ekstraordinære omstændigheder har haft underskud i 2019, kan anvende en anden referenceperiode, og indsende dokumentation herfor (se nedenstående).
- **Forbud mod at holde åbent:** En erklæring fra virksomheden, hvis virksomheden har forbud mod at holde åbent (vedhæftes ansøgningen i pdf-format).
- **Uafhængig godkendt revisor:** Navn, e-mail og CVR-nr.
- **Revisorerklæring:** Virksomhedens ansøgning om kompensation skal ledsages af en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor (se nærmere i vejledning og skabelon til revisorerklæring).
- Virksomheden skal ved en **tro og love-erklæring** erklære, at de afgiven oplysninger er korrekte, samt at den har betalt og for indkomståret 2020 vil betale den skat den er forpligtet til mm.

Øvrige forhold og afklaringer vedrørende ordningen:

- Virksomheden kan søge kompensation én gang for enten 3-måneders perioden 9. marts – 8. juni 2020 eller 4-måneders perioden 9. marts – 8. juli 2020, og ansøgningen skal gælde for hele perioden med udgangspunkt i et samlet estimat for virksomhedens omsætningsnedgang.
- Såfremt virksomheden allerede har søgt kompensation for 3 måneders perioden, kan virksomheden søge kompensation for den forlængede periode.
- Virksomhedsformen er ikke afgørende. Således er både virksomheder drevet i personligt regi og i selskabsform omfattet af ordningen
- Virksomheden skal have været registreret i CVR-registeret inden 9. marts 2020 og forud for ansøgning have haft omsætning i en hel måned.
- En virksomhed med ansatte kan samtidig med denne ordning modtage lønkompensation til evt. ansatte, der ellers står til at blive opsagt.
- En mindre virksomhed kan også samtidig modtage kompensation for tabt omsætning.
- Virksomheder kan dog ikke ansøge forskellige ordninger for kompensation af samme omkostninger.
- **Fristen for at søge om kompensation er den 30. september 2020.**
- Kompensationen er skattepligtig og skal indberettes af virksomheden selv til Skat. Se i øvrigt Erhvervsstyrelsens vejledning omkring fordeling for personer på virksomhedsindkomst og evt. kapitalindkomst mv.

Opgørelse af omsætning:

Omsætning defineres som:

Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet. Virksomheden skal opgøre omsætningen ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab. Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab, skal virksomheden opgøre omsætningen i overensstemmelse med den for virksomheden gældende regnskabslovgivning. Virksomheden kan alene medtage omsætning, der er skattepligtig i Danmark, for den del af virksomheden, som er lokaliseret i Danmark, og for produktion i Danmark. Med tjenesteydelser og varer produceret i Danmark skal forstås alle produkter og tjenesteydelser mv., som er solgt fra den danske virksomhed, således at omsætningen kan henføres til virksomhedens danske CVR-nummer. Dette omfatter alt, der faktureres fra Danmark, uanset om produktet er produceret helt eller delvist i udlandet. Tjenesteydelser og varer produceret i Danmark til eksport kan medtages i opgørelsen.

Det er således ikke muligt at ændre regnskabspraksis med henblik på at påvirke kompensations størrelse.

Virksomheden skal sikre sig, at der sker korrekt periodisering af både den realiserede omsætning i referenceperioden og den forventede omsætning i kompensationsperioden. Det betyder, at virksomheden skal medtage alt varesalg, hvor forventet levering af varen finder sted i kompensationsperioden i opgørelsen over den forventede omsætning.

Virksomheden må ikke udskyde levering af ordrer til efter 8. juni henholdsvis 8. juli 2020 med henblik på at påvirke kompensationens størrelse.

Opgørelse af referenceperiode for omsætningen:

- Der måles på den forventede omsætning i kompensationsperioden 9. marts til 8. juni 2020 eller 8. juli 2020 i forhold til den realiserede omsætning i **referenceperioden 1. april til 30 juni 2019**, (alternativt 1. december 2019 – 29. februar 2020 eller fra stiftelsestidspunkt og til den 9. marts 2020 - se vejledning for nærmere uddybning). **Referenceperioden er 3 måneder uanset om kompensationsperioden er 3 eller 4 måneder. Erhvervsstyrelsen omregner omsætning for referenceperioden, så det modsvarer længen for kompensationsperioden.**
- Hvis referenceperioden grundet særlige omstændigheder ikke giver et retvisende sammenligningsgrundlag for virksomhedens forventede omsætning for kompensationsperioden, skal virksomheden begrunde, hvilke særlige omstændigheder, der er årsag hertil, samt hvorfor disse nødvendiggør en anden opgørelsesperiode. *En sådan anden referenceperiode skal som minimum opgøres over 3 sammenhængende måneder, og starte 1. april 2019 eller senere og slutte senest den 9. marts 2020.*
- *Se nedenstående vedrørende referenceperioder for virksomheder, der grundet ekstraordinære omstændigheder har underskud i 2019*
- For nystartede virksomheder er fastlagt særlige regler. Virksomheden skal som minimum have haft omsætning i en hel måned. For nærmere gennemgang heraf henvises til virksomhedsguiden.dk og vejledningerne hertil.

Virksomhedens omsætning kan opgøres med udgangspunkt i tabellen nedenfor:

Tabel: Omsætning (DKK)		
Kategori	Realiseret omsætning	Forventet omsætning
Momspligtig		
Momsfritaget		
Eksport		
Omsætning i alt		

Opgørelse af faste omkostninger:

Faste omkostninger defineres som:

Dokumenterbare omkostninger relateret til virksomhedens aktiviteter, der er uafhængige af virksomhedens salg, produktion og distribution, og som virksomheden vil skulle afholde, selv om den ikke har omsætning i en periode, herunder typisk afskrivninger, husleje, anden leje og leasing samt rentekomkostninger. Virksomheden skal opgøre de faste omkostninger ud fra de samme principper som i virksomhedens seneste godkendte regnskab. Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et regnskab, skal virksomheden opgøre de faste omkostninger i overensstemmelse med den for virksomheden gældende regnskabslovgivning.

Definitionen oven for indebærer desuden, at:

- 1) Virksomheden må ikke ændre skøn for blandt andet afskrivningsperioder, restbeløb m.v. ift. seneste aflagte årsregnskab.
- 2) Virksomheden må ikke omgøre et tidligere aflagt årsregnskab med henblik på at anvende en anden praksis ved ansøgning om kompensation for en andel af virksomhedens faste omkostninger.

3) Nyopstartede virksomheder og **virksomheder i regnskabsklasse A, der ikke tidligere har aflagt et årsregnskab, skal vælge en regnskabspraksis i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.**

4) Virksomheder, der har aflagt det seneste årsregnskab efter IFRS, skal opgøre faste omkostninger i overensstemmelse med IFRS efter valgt regnskabspraksis og skøn i senest aflagte årsregnskab.

5) Virksomheder, som ikke er omfattet af årsregnskabslovens bestemmelser, skal tilsvarende anvende de for virksomheden gældende regler for udarbejdelse af årsregnskab og må ligeledes ikke foretage ændringer i regnskabspraksis og skøn i forhold til senest aflagte årsregnskab.

Ved "senest aflagte årsregnskab" forstås det årsregnskab, som senest er offentliggjort på cvr.dk senest d. 9. marts 2020.

Virksomheder, som ikke er forpligtet til at offentliggøre en årsrapport på cvr.dk, skal tage udgangspunkt i den senest godkendte årsrapport senest d. 9. marts 2020.

Virksomheden skal følge de almindelige regler i årsregnskabsloven m.v., herunder at virksomhedens omkostninger skal periodiseres – både for referenceperioden og for kompensationsperioden. Hvis virksomheden har indgået aftaler om henstand med fx betaling af husleje, skal omkostningerne stadig indgå som faste omkostninger i perioden.

Det er således **omkostninger og ikke betalinger, som kompenseres.**

Til brug for bekendtgørelsen er udarbejdet en vejledning, som virksomhederne skal tage udgangspunkt i ved opgørelsen af de faste udgifter.

Virksomheden skal tage udgangspunkt i følgende faste omkostninger:

1. Ejendomme, fx omkostninger til leje af ejendom, ejendomsskatter, el og opvarmning, nødvendig løbende rengøring.
2. Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver, fx omkostninger (afskrivninger) på materielle anlægsaktiver (maskiner, ejendomme, fly m.fl.) og på immaterielle anlægsaktiver (goodwill, varemærker, licenser m.fl.)
NB! Afskrivninger indgår generelt, dog vil afskrivninger på tidligere opskrivninger ikke kunne indgå, da der her ikke er tale om omkostninger som oprindelig er baseret på betalinger fra virksomheden.
3. Nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver, fx omkostninger til nødvendig løbende vedligeholdelse af ejendomme, biler og fabrikker.
4. Løbende serviceaftaler (herunder forsikringer), fx leasingaftaler, omkostninger til aviser, **fastpris telefoni og internet, lovmæssigt pålagt revision og bogholderi**, selskabets forsikringer (ansvar, driftstab, bygninger, biler, driftsmateriel m.v.), kontingenter og licenser på anvendelse af software.
5. Renteomkostninger og gebyrer, fx renter, gebyrer, bidrag m.v. til virksomhedens banklån, realkreditlån og øvrige lån, dog ikke afdrag på disse lån.
6. Nedskrivninger på letfordærlige varer
7. Nedskrivninger på fersk kød der nedfryses (gælder kun slagterier)
8. Nødbemanding til zoologiske anlæg
9. Foder, veterinærmedicin mv. til ildere, chinchillaer eller mink

Hvis virksomhedens forventede faste omkostninger i kompensationsperioden **afviger mere end 10%** fra virksomhedens realiserede faste omkostninger i referenceperioden, skal virksomheden begrunde dette.

Der ydes kun kompensation for regnskabsmæssige afskrivninger (skattemæssige afskrivninger kan derfor som udgangspunkt ikke kompenseres).

Virksomheden kan søge kompensation for **andre typer faste omkostninger** end nævnt i listen ovenfor. I så fald skal virksomheden dokumentere, hvorfor der i dette særlige tilfælde er tale om en fast omkostning i virksomheden. Den uafhængige godkendte revisor skal erklære sig herpå.

Omkostninger skal altid vurderes konkret. En omkostning kan i visse situationer være en fast omkostning og i andre en variabel. For nærmere gennemgang henvises til vejledningen.

Virksomheden kan **ikke** søge kompensation for omkostninger, der hverken anses som faste omkostninger eller variable omkostninger. Oplistet nedenfor:

1. Nedskrivninger, herunder på
 - a. immaterielle anlægsaktiver som goodwill
 - b. materielle anlægsaktiver som bygninger og maskiner
 - c. varelager, dog ikke letfordærlige varer mv, jf. ovenstående
2. Tab på debitorer
3. Hensatte forpligtelser
4. Omkostninger til igangværende retssager og retssager, der starter op i kompensationsperioden. Herunder hører såvel advokatombkostninger som eventuelle erstatningsbeløb
5. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser (realiserede og urealiserede)
6. Omkostninger i forbindelse med fremskaffelse af egenkapital
7. Indkomstskatter

Det skal understreges, at der ikke er tale om en udtømmende liste. Dette skal altid bero på en konkret vurdering.

Opgørelse af perioder over faste omkostninger:

- **Forventede faste omkostninger:** Kompensationsperioden **9. marts - 8. juni 2020** eller **9. marts – 8. juli 2020**.
- **Realiserede faste omkostninger:** Perioden **1. december 2019 – 29. februar 2020** alternativt fra stiftelsestidspunkt og til den 9. marts 2020 - se vejledning for nærmere uddybning).

Opgørelse af seneste resultat:

Såfremt seneste resultat er **negativt**, skal dette oplyses i forbindelse med ansøgningen. Virksomhedens seneste resultat skal da opgøres for en periode på 12 måneder. Virksomheden skal opgøre årets resultat i henhold til bilag 2, skema 3 eller 4 i årsregnskabsloven.

"Seneste resultat" skal forstås som "Årets resultat" i årsregnskabsloven, dvs. den sidste linje i virksomhedens resultatopgørelse. Det er således virksomhedens resultat efter skat.

Med hensyn til opgørelse af seneste resultat for en selvstændig erhvervsdrivende, har Erhvervsstyrelsen på vores forespørgsel givet følgende svar:

"Bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020. Virksomheden defineres iht. §2, nr. 1, som personlige ejede virksomheder der er registeret i CVR. For et enkeltmandsfirma vil senest resultat som følge heraf være resultatet for CVR-nummeret, som er resultat før skat. Skatten selvangives og afregnes af indehaveren i personlig regi (CPR nr.) og derved ikke af CVR-nummeret."

Med andre ord skal "**Årets resultat virksomhed før skat**" (Ø90 – resultatopgørelse – eksternt årsrapport) anvendes i forbindelse opgørelse af årets **negative** resultat for en selvstændig erhvervsdrivende, når der ansøges om Covid-19 kompensation for faste omkostninger.

Seneste resultat anvendes til **opgørelse af eventuel reduktion i kompensationen, såfremt seneste resultat har været negativt.**

Såfremt virksomhedens seneste resultat er negativt, skal revisor tillige vedlægge det seneste aflagte årsregnskab med balancedag 28. februar 2019 eller senere. Det vil i praksis for hovedparten være for året 2019.

Seneste resultat er i bekendtgørelsen defineret ved:

- a) Hvis virksomheden senest d. 8. marts 2020 har aflagt årsregnskab med balancedag d. 28. februar 2019 eller senere, anvendes årets resultat i dette årsregnskab, jf. dog litra b-d.
- b) Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a, og virksomheden senest d. 8. marts 2020 har aflagt halvårsregnskab med balance d. 31. august 2019 eller senere, anvendes periodens resultat i dette halvårsregnskab multipliceret med to, jf. dog litra c-d.
- c) Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a eller b, og virksomheden senest d. 8. marts 2020 har aflagt kvartalsregnskab med balance d. 30. november 2019 eller senere, anvendes periodens resultat i dette kvartalsregnskab multipliceret med fire, jf. dog litra d.
- d) **Hvis virksomheden ikke kan opgøre seneste resultat efter litra a, b eller c, skal virksomheden opgøre årets resultat for kalenderåret 2019 i henhold til bilag 2, skema 3 eller 4 i årsregnskabsloven.**

Virksomheder, der er omfattet af litra d ovenfor, men ikke har eksisteret i 12 måneder, skal udarbejde regnskab for perioden fra stiftelsen og indtil d. 8. marts 2020. Virksomheden skal derefter omregne seneste resultat, så det modsvarer 12 måneder. Hvis virksomheden fx har eksisteret i fire måneder, skal periodens resultat multipliceres med tre.

Virksomheden skal beregne det seneste resultat ud fra den regnskabsregulering, virksomheden er omfattet af, og i overensstemmelse med virksomhedens hidtil valgte regnskabspraksis. Det vil sige:

- **Virksomheder, som senest har aflagt årsregnskab efter årsregnskabsloven, skal opføre resultatet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.**
- Nyopstartede virksomheder og **virksomheder i regnskabsklasse A, der ikke tidligere har aflagt et årsregnskab, skal vælge en regnskabspraksis i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.**
- Virksomheder, som ikke er omfattet af årsregnskabslovens bestemmelser, skal anvende de for virksomheden gældende regler for udarbejdelse af årsregnskab.

Reduktionen som følge af negativt resultat:

Reduktionen beregnes som en fjerdedel af virksomhedens seneste resultat, svarende til kompensationsperiodens varighed på 3 måneder, alternativt en tredjedel af virksomhedens seneste resultat, svarende til kompensationsperiodens varighed på 4 måneder multipliceret med **virksomhedens** procentvise kompensation for faste omkostninger (25%, 50%, 80% eller 100%).

Stort underskud i 2019:

Hvis virksomheden på grund af et stort driftsunderskud står til en nedjustering på mere end 50%, vil der blive indsat et loft, så nedjusteringen af kompensationen bliver fastholdt på 50% på udbetalingstidspunktet, og beløbet vil blive efterreguleret senere. Såfremt seneste resultat (underskuddet) udgør mere end 50 pct. af de faste omkostninger, skal virksomheden efter anmodning fra Erhvervsstyrelsen tillige indsende forventet resultat og variable omkostninger for kompensationsperioden.

Underskud i 2019 grundet ekstraordinære omstændigheder:

Hvis virksomhedens seneste resultat er negativt **som følge af ekstraordinære omstændigheder (se nr. 1 og 2. nedenstående)** vil virksomhedens kompensation for faste omkostninger **IKKE** blive reduceret.

Dokumentation for ekstraordinære omstændigheder jf. nedenstående skal dokumenteres i forbindelse med ansøgningen og ske med bistand fra en uafhængig godkendt revisor.

Ekstraordinær omstændighed nr. 1:

1) Virksomhedens resultat for de tre regnskabsår med balancedag i 2017, 2018 og 2019 samlet set er positivt **(i så fald skal de tre regnskabsår med balancedag i 2017, 2018 og 2019 anvendes som referenceperiode for omsætningen)**

eller

2) Virksomhedens resultat er positivt for hvert af de tre regnskabsår med balancedag i 2016, 2017 og 2018 **(i så fald skal de tre regnskabsår med balancedag i 2016, 2017 og 2018 anvendes som referenceperiode for omsætningen)**

Ekstraordinær omstændighed nr. 2:

Det seneste resultat er negativt som følge af ekstraordinære omstændigheder, og disse omstændigheder kan dokumenteres.

Ekstraordinære omstændigheder forstås, jf. bilag 6 i vejledningen, som:

- a) Klimainvesteringer
- b) Investeringer i energioptimering
- c) Investeringer i automatisering og digitalisering
- d) Omstrukturingsomkostninger, som lever op til IAS 37 definitioner / krav eller lignende i årsregnskabsloven (NB! Herunder skal bl.a. beslutning om omstrukturering være truffet inden balancedagen, virksomheden skal have udarbejdet en detaljeret plan for omstruktureringen og må kun omfatte "Cut-away-omkostninger" etc.)
- e) Ekstraordinære vækstinvesteringer baseret på formaliserede planer. Disse skal være vedtaget og igangsat, dvs. der er afholdt omkostninger hertil.
- f) Ekstraordinære strukturelle omkostninger eller hensættelser, fx fejl på en hel model-serie, som gør, at der skal foretages garantireparationer.
- g) Ekstraordinære omkostninger eller hensættelser sfa. fx IT-kriminalitet, svindel begået af medarbejdere eller tabte retssager.
- h) Ekstraordinære omstændigheder som følge af sygdom, brand, storm eller lignende hændelser, som resulterer i midlertidige tab.

For yderligere uddybning henvises til Erhvervsstyrelsens vejledning på virksomhedsguiden.dk.

Revisorerklæring:

- Virksomhedens ansøgning om midlertidig kompensation for faste omkostninger skal ledsages af en erklæring fra en **uafhængig godkendt revisor**.
- Erhvervsstyrelsen har udarbejdet en **standarderklæring**, der skal anvendes (se skabelon på virksomhedsguiden.dk)
- **Revisor skal erklære sig om følgende:**
 - **Opgørelsen over virksomhedens realiserede faste omkostninger i de seneste 3 måneder (1. december 2019 – 29. februar 2020 - alternativt en kortere periode jf. bekendtgørelsen)**
- Revision
 - **Opgørelsen over virksomhedens realiserede omsætning for referenceperioden (se ovenstående vedrørende referenceperioden)**
- Undersøgelse iom. bogføringen
 - **Opgørelsen over det seneste resultat. Dog kun såfremt dette er negativt (se ovenstående)**
- Undersøgelse iom. bogføringen
 - **Opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder. Dog kun såfremt seneste resultat udviser underskud og dette skyldes ekstraordinære omstændigheder jf. bilag 6 i vejledningen**
- Undersøgelse iom. bogføringen, vejledning og den af ledelsen udarbejdede dokumentation
- Revisor skal tillige i erklæringen oplyse om ledelsesansvar jf. erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2, såfremt revisor i forbindelse med opgaven støder på sådanne forhold.
- Revisor skal planlægge og udføre revisionen af de realiserede faste omkostninger i overensstemmelse med ISA'erne, bekendtgørelsen og vejledningen.
- Der skal anvendes et **væsentlighedsniveau på 5%** af de realiserede faste omkostninger, der søges kompensation for.
- Revisor skal udtrykke en konklusion om, at opgørelsen af de realiserede faste omkostninger i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen, samt at opgørelsen af omsætningen for referenceperioden og evt.

seneste resultat (kun såfremt dette er negativt), herunder evt. ekstraordinære omstændigheder, i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.

- Erklæringen skal vedlægges:

Bilag 1:

Opgørelse af den realiserede omsætning for referenceperioden og

Opgørelse over de realiserede faste omkostninger

Bilag 2 (kun såfremt seneste resultat er negativt):

Resultatopgørelse for seneste regnskabsperiode

Bilag 3 (kun såfremt underskud skyldes ekstraordinære omstændigheder)

Opgørelse af ekstraordinære omstændigheder

- Det forudsættes, at ledelsen retter alle fundne fejl.
- Revisor skal dokumentere planlægningen og udførelsen af revisionen og undersøgelserne.

Der henvises i øvrigt til Erhvervsstyrelsens vejledning, skabeloner mm. på virksomhedsguiden.dk.

Regulering og tilbagebetaling:

- Den udbetalte kompensation efterreguleres i nedadgående eller opadgående retning, såfremt virksomheden har oplevet en lavere eller en højere omsætningsnedgang end angivet i ansøgningen. Efterreguleringen sker henset til de intervaller, der fremgår ovenfor.
- Den udbetalte kompensation efterreguleres i nedadgående eller opadgående retning, såfremt virksomhedens faktiske faste omkostninger i perioden har været højere eller lavere end de ved ansøgningen indmeldte forventede faste omkostninger.

Efterfølgende kontrol:

- **Virksomheden skal senest den 8. december 2020 indsende en opgørelse over den faktiske omsætning og de faktiske faste omkostninger i kompensationsperioden til Erhvervsstyrelsen. Hvis virksomhedens seneste resultat er negativt, skal virksomheden yderligere indsende resultat for kompensationsperioden.**
- Erhvervsstyrelsen vil efterfølgende kontrollere virksomhedens faste omkostninger og omsætningsnedgang.
- Erhvervsstyrelsen kan stille krav om, at efterfølgende indsendte oplysninger dokumenteres med bistand fra en uafhængig godkendt revisor.

For yderligere uddybning henvises til vejledninger mv. på virksomhedsguiden.dk, hvor du også finder en samlet oversigt over hjælpepakkerne

https://virksomhedsguiden.dk/erhvervsfremme/content/temaer/coronavirus_og_kompensation/
samt på virk.dk <https://indberet.virk.dk/>

Ligeledes står vi hos Landbrug & Fødevarer - SEGES alle klar til at hjælpe jer med drøftelser og sparring. Du kan finde mere på Landbrugsinfo.dk https://www.landbrugsinfo.dk/da/Publik/4/B/E/seges_coronavirus_fakta_gode_rad

Notatet er udarbejdet med forbehold for evt. senere ændringer af bekendtgørelser, vejledninger, fortolkninger mv.

Såfremt du ønsker en nærmere uddybning/sparring kan du bl.a. kontakte statsautoriseret revisor Kim Wegener (E: kiw@seges.dk, T: 2425 1200).