

Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse om erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation for virksomheders faste omkostninger

Indledning

Bekendtgørelse nr. 574 af 5. maj 2020 om midlertidig kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger fastsætter betingelser for at ansøge om kompensation som bidrag til dækning af faste omkostninger, hvis virksomhederne som følge af udbruddet af Coronavirussygdom (COVID-19) har en forventet omsætningsnedgang på minimum 35 % eller er lukket efter forbud. I det følgende kaldet ”bekendtgørelsen”.

Erhvervsstyrelsens vejledning af 6. maj 2020 om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger redegør nærmere for indholdet af kompensationsordningen, herunder opgørelsen af omsætning, faste omkostninger, opgørelse af virksomhedens seneste resultat samt opgørelse af ekstraordinære omstændigheder. I det følgende kaldet ”vejledningen”.

Når der ansøges om kompensation, er der krav om, at ansøgningen ledsages af en erklæring afgivet af en uafhængig godkendt revisor. Det fremgår af bekendtgørelsens § 9, stk. 3, at Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde.

På virksomhedsguiden.dk findes ”Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger”.

Retningslinjer for revisors arbejde

I henhold til bekendtgørelsens § 9, stk. 1, skal ansøgninger om kompensation ledsages af en erklæring med høj grad af sikkerhed udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde reglerne i revisorlovgivningen, herunder kravene til uafhængighed. Erklæringen skal afgives gennem en revisionsvirksomhed, jf. revisorlovens § 16, stk. 3.

Revisors erklæring skal omfatte:

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVS MINISTERIET

- 1) Opgørelse over virksomhedens realiserede omsætning for referenceperioden, dvs. 1. april 2019 til 30. juni 2019 eller en anden opgørelsesperiode som omfattet af bekendtgørelsens § 2, nr. 7, litra b-e.
- 2) Opgørelse over virksomhedens realiserede faste omkostninger for en periode fra og med den 1. december 2019 til og med den 29. februar 2020., jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 5., eller den kortere periode fastsat i bekendtgørelsens § 8 stk. 1 nr. 6.
- 3) Opgørelse over det seneste resultat, såfremt det er negativt, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 7.
- 4) Opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder, såfremt underskuddet er begrundet i ekstraordinære omstændigheder i 2019, jf. bekendtgørelsens § 4, stk. 3.

Erklæringen

Erklæringen med bilag, der skal anvendes, findes på virksomhedsguiden.dk.

Når revisor planlægger og udfører revisionen af en bestanddel af eller et specifikt element, der indgår i et regnskab, skal revisor foretage relevante tilpasninger af handlingerne i revisionstandarderne (ISA), som er nødvendige efter opgavens omstændigheder.

Revisor skal revidere opgørelsen af de realiserede faste omkostninger, samt undersøge om opgørelsen af den realiserede omsætning stemmer til virksomhedens bogføring.

Hvis opgørelsen over det seneste resultat udviser et underskud, skal revisor undersøge om resultatopgørelsen stemmer til virksomhedens bogføring.

Hvis virksomhedens underskud kan henføres til ekstraordinære omstændigheder, skal revisor undersøge om opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder er i overensstemmelse med vejledningen og stemmer til virksomhedens bogføring og den af ledelsen udarbejdede dokumentation.

Erklæringen udarbejdedes udelukkende med henblik på virksomhedens ansøgning om kompensation for faste omkostninger og skal derfor indeholde en fremhævelse herom samt en begrænsning i distribution og anvendelse, som indarbejdet i standarderklæringen.

Det fremgår af bekendtgørelsens § 9, stk. 2, at rapporteringsforpligtelserne i henhold til erklæringsbekendtgørelse § 7, stk. 2, finder anvendelse på revisors erklæring. Hvis revisor i forbindelse med sit arbejde med erklæringen bliver opmærksom på forhold i medfør af bestemmelsen i erklæringsbekendtgørelsen, skal revisor angive dette i et særskilt afsnit i erklæringen.

Retningslinjer i forhold til virksomhedens realiserede faste omkostninger

Revisor skal revidere opgørelsen af faste omkostninger for perioden 1. december 2019 – 29. februar 2020. Opgørelsen skal vedlægges som bilag 1 i erklæringen. Ved udførelse af erklæringsopgaven skal revisor planlægge og udføre revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, som skal danne grundlag for konklusionen, om opgørelsen i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen.

I forbindelse med revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger skal revisor anvende et væsentlighedsniveau på 5% af de realiserede faste omkostninger, der er medtaget i opgørelsen

Ved revision af de faste omkostninger forudsættes, at ledelsen retter alle fundne fejl.

Se desuden særskilt afsnit om ”Afvigende perioder” og ”Praksis for opgørelse af realiserede faste omkostninger og realiseret omsætning” herunder.

Retningslinjer i forhold til virksomhedens omsætning i referenceperioden

Revisor skal erklære sig om, at omsætningen for perioden 1. april 2019 til 30. juni 2019 stemmer til bogføringen. Opgørelsen skal vedlægges som bilag 1 i erklæringen. Revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis til at kunne erklære sig om, at opgørelsen af omsætningen i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen.

Omsætningen skal opgøres efter samme principper, som er anvendt ved virksomhedens senest aflagte årsrapport, se bekendtgørelsens § 2 stk. 1. nr. 6. Revisor skal kontrollere, at opgørelsen med eventuelle periodiseringsposter og andre afstemningsposter stemmer overens med virksomhedens bogføring. Revisor skal forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den regnskabspraksis, som ledelsen anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af den seneste aflagte årsrapport, samt om afstemningsposterne, fx som følge af manglende periodisering i den løbende bogføring, er dokumenteret.

Der forudsættes, at ledelsen retter alle fundne fejl.

Se desuden særskilt afsnit om ”Afvigende perioder” og ”Praksis for opgørelse af realiserede faste omkostninger og realiseret omsætning” herunder.

Retningslinjer i forhold til resultatopgørelsen i seneste regnskabsperiode

Hvis virksomhedens seneste resultat er negativt, skal virksomheden i forbindelse med ansøgningen indsende en opgørelse over det seneste realiseret resultat for en periode på 12 måneder.

Revisor skal erklære sig om, at den af virksomheden fremlagte resultatopgørelse stemmer til bogføringen. Resultatopgørelsen skal vedlægges som bilag 2 i erklæringen. Resultatet skal opgøres efter samme principper, som er anvendt ved virksomhedens senest aflagte årsrapport, som er offentliggjort på cvr.dk

senest den 8. marts 2020. Virksomheder omfattet af årsregnskabsloven skal således udarbejde resultatopgørelsen i overensstemmelse med skemakravene i årsregnskabsloven og som anvendt i virksomhedens seneste aflagte regnskab.

I de tilfælde, hvor virksomheden, som søger kompensation, har aflagt årsregnskab, som er offentliggjort på cvr.dk senest den 8. marts 2020 med balancedag d. 28. februar 2019 eller senere, anvendes årets resultat i dette årsregnskab. Hvis virksomhedens seneste årsrapport er offentliggjort eller offentliggøres senere end den 8. marts 2020, indarbejdes og afstemmes resultatopgørelsen som beskrevet nedenfor.

Revisor skal kontrollere, at opgørelsen af resultatopgørelse for 2019 og resultatet med eventuelle periodiseringsposter og andre afstemningsposter stemmer overens med virksomhedens bogføring. Revisor skal desuden forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den regnskabspraksis, som ledelsen anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af den seneste aflagte årsrapport, samt om afstemningsposterne, fx som følge af manglende afskrivninger af anlægsaktiver og periodisering af omsætning og omkostninger i den løbende bogføring, er dokumenteret.

Revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis til at kunne erklære sig om, at opgørelsen af resultatopgørelsen i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen.

Har revisor viden eller mistanke om, at bogføringen ikke giver et pålideligt grundlag for opgørelserne, skal revisor anmode ledelsen om at foretage nødvendige handlinger, fx udføre afstemninger, opgørelsen og analyser og foretage passende justeringer, inden revisor afgiver sin erklæring.

Retningslinjer i forhold til underskud grundet ekstraordinære omstændigheder

Hvis en virksomheds underskud er begrundet i ekstraordinære omstændigheder i 2019, skal virksomheden dokumentere dette. Vejledningens bilag 6 definerer, hvad der kan anses som ekstraordinære omstændigheder.

Revisor skal erklære sig om, at opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder stemmer til bogføringen og den af ledelsen udarbejdede dokumentation, revisor skal herunder forholde sig til, om de ekstraordinære omstændigheder er inden for de i vejledningens bilag 6 oplyste ekstraordinære omstændigheder. Revisors undersøgelser er afgrænset til de ekstraordinære omstændigheder, som er medtaget i ledelsens opgørelse.

Revisor skal endvidere forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den, som ledelsen anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af den seneste aflagte årsrapport.

Opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder skal vedlægges som bilag 3 i erklæringen.

Revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis til at kunne erklære sig om, at opgørelsen af ekstraordinære omstændigheder i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen, vejledningen og den af ledelsen udarbejdede dokumentation.

Praksis for opgørelse af realiserede faste omkostninger og realiseret omsætning

Virksomhederne skal opgøre de realiserede faste omkostninger og den realiserede omsætning i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen. Hvis opgørelserne indeholder poster, som ikke kan opgøres entydigt eller kræver særlige vurderinger, skal disse omtales særskilt i afsnittet ”Praksis for opgørelse af realiserede faste omkostninger og realiseret omsætning” i bilag 1.

Afvigende perioder

Realiserede faste omkostninger og realiseret omsætning opgøres som udgangspunkt for perioderne hhv. 1. december 2019 til 29. februar 2020 og 1. april 2019 til 30. juni 2019, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 1, nr. 4 og 5.

Såfremt perioderne for opgørelse af de realiserede faste omkostninger og den realiserede omsætning afviger fra de foreskrevne perioder, jf. § 8, skal årsagen hertil indarbejdes i ”Praksis for opgørelse af realiserede faste omkostninger og realiseret omsætning” i bilag 1.

De i erklæringen angivne perioder skal tilpasses.