

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

Indledning

Bekendtgørelse om midlertidig kompensationsordning for virksomheders faste omkostninger, Bek. Nr. 350 af 20. april 2020 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 40 % eller er lukket efter forbud. I det følgende kaldet ”bekendtgørelsen”

Erhvervsstyrelsens Vejledning om ansøgning til den midlertidige kompensationsordning for virksomheders faste udgifter redegør nærmere for indholdet af kompensationsordningen herunder, hvorledes omsætning hhv. faste omkostninger skal opgøres. 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. 2, at Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde.

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. Erklæringen skal omfatte opgørelsen over virksomhedens realiserede faste omkostninger i de seneste tre måneder, jf. § 8, stk. 1, nr. 3., eller den kortere periode fastsat i § 8 stk. 1 nr. 4. Erklæringen skal ligeledes omfatte opgørelsen over virksomhedens realiserede omsætning for referenceperioden, jf. § 8, stk. 1, nr. 2.

Erhvervsstyrelsen har til formålet, med hjælp fra FSR – danske revisorer, udarbejdet en standarderklæring, i henhold til ISA 805, som skal anvendes. 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.

ISA 805 - *Særlige overvejelser – revision af bestanddele af et regnskab samt specifikke elementer, konti eller poster, der indgår i et regnskab* - omhandler særlige overvejelser, når ISA 100-799 anvendes ved en revision af en

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

bestanddel eller et specifikt element, en konto eller post, der indgår i et regnskab.

Ved udførelse af erklæringsopgaven skal revisor planlægge og udføre revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger samt opgørelsen over den realiserede omsætning med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, som skal danne grundlag for konklusionen, om opgørelserne i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen.

Når revisor planlægger og udfører revisionen af en bestanddel af eller et specifikt element, der indgår i et regnskab, skal revisor tilpasse alle ISA, som er relevante for revisionen, som nødvendigt efter opgavens omstændigheder.

Det er måske ikke muligt at overholde kravene i ISA, som er relevante for revisionen af en bestanddel af eller et specifikt element, der indgår i et regnskab, når revisor ikke samtidig har som opgave at revidere virksomhedens fuldstændige regnskab. I sådanne tilfælde vil revisor ofte ikke have den samme forståelse af virksomheden og dens omgivelser, herunder dens interne kontrol, som en revisor, der også reviderer virksomhedens årsregnskab. Revisor har heller ikke det revisionsbevis for den generelle kvalitet af regnskabsmaterialet eller anden regnskabsinformation, som ville være krævet ved en revision af virksomhedens årsregnskab. Revisor kan derfor have behov for yderligere bevis for at underbygge det revisionsbevis, der er anskaffet via regnskabsmaterialet.

I forbindelse med revisionen af opgørelsen skal revisor anvende et væsentlighedsniveau på 5% af de realiserede faste omkostninger, der søges kompensation for.

Revisor skal udtrykke en konklusion om opgørelsen af de realiserede faste omkostninger samt opgørelsen af den realiseret omsætning i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen. I situationer, hvor der ikke kan opnås høj grad af sikkerhed for, at opgørelserne, der danner grundlag for ansøgning om kompensation, ikke indeholder væsentlig fejlinformation, og det efter omstændighederne ikke er tilstrækkeligt at udtrykke en konklusion med forbehold i revisors erklæring med sikkerhed, skal revisor undlade at afgive en konklusion.

Revisor kan hvis, det er vurderet hensigtsmæssigt vedlægge et afsnit om anvendt regnskabspraksis som bilag til sin erklæring.

Standarderklæringen, der skal anvendes, findes på virksomhedsguiden.dk.

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