Version: 21. juni 2023

**Vejledning**

1. []: Angiver hvor der skal foretages tilpasninger. Disse slettes når erklæringen er tilpasset.
2. Røde markeringer: Vedrører kompensation i henhold til bekendtgørelse nr. 571 af 16. marts 2021. Røde markeringer slettes.
3. Grønne markeringer: Vedrører kompensation i henhold til bekendtgørelse nr. 825 af 26. april 2021. Grønne markeringer slettes.
4. Blå markeringer: Vedrører kompensation i henhold til bekendtgørelse nr. 1123 af 27. maj 2021. Blå markeringer slettes.
5. Grå markeringer: Vedrører kompensation i henhold til bekendtgørelse nr. 1124 af 27. maj 2021. Grå markeringer slettes.
6. Pink markeringer: Vedrører kompensation i henhold til bekendtgørelse nr. 1904 af 1. oktober 2021. Pink markeringer slettes.
7. Orange markeringer: Vedrører kompensation i henhold til bekendtgørelse nr. 239 af 16. februar 2022. Orange markeringer slettes.
8. Gule markeringer: Vedrører alle bekendtgørelser.

**DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING**

Til [Ledelsen i Virksomhed X] og Erhvervsstyrelsen

**Erklæring på opgørelse af realiserede faste omkostninger og opgørelse af realiseret omsætning** **[samt resultatopgørelse for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode]].**

**Konklusion**

Vi har revideret opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for [Virksomhed X] for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode], som virksomheden har medtaget i sin indberetning til slutafregning. Opgørelsen udarbejdes i henhold til [bekendtgørelse nr. 571 af 16. marts 2021 om kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 932 af 12. maj 2021, nr. 1475 af 21. juni 2021, nr. 1870 af 24. september 2021, nr. 2212 af 26. november 2021 samt nr. 1337 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 825 af 26. april 2021 om midlertidig og målrettet kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 i perioden juli 2020 til oktober 2020 samt ændringsbekendtgørelse nr. 1479 af 22. juni 2021, nr. 2715 af 16. december 2021, nr. 653 af 12. maj 2022 og nr. 1339 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 1123 af 27. maj 2021 om midlertidig og målrettet kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 i perioden november 2020 til februar 2021 samt ændringsbekendtgørelse nr. 1478 af 22. juni 2021, nr. 1729 af 23. august 2021, nr. 2716 af 16. december 2021, nr. 654 af 12. maj 2022 og nr. 1340 af 22 september 2022] [bekendtgørelse nr. 1124 af 27. maj 2021 om midlertidig kompensationsordning for faste omkostninger fra og med den 1. marts 2021 til juni 2021 til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 1477 af 22. juni 2021, nr. 1803 af 8. september 2021, nr. 2717 af 16. december 2021, nr. 655 af 12. maj 2022 og nr. 1341 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 1904 af 1. oktober 2021 om midlertidig kompensationsordning for faste omkostninger i perioden juli 2021 til december 2021 til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 2186 af 23. november 2021, nr. 2726 af 16. december 2021, 656 af 12. maj 2022 og nr. 1334 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 239 af 16. februar 2022 om midlertidig kompensationsordning for faste omkostninger i perioden 1. december 2021 til 28. februar 2022 for virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 651 af 12. maj 2022 og nr. 1336 af 22 september 2022] (i det følgende kaldet ”bekendtgørelsen”) og Erhvervsstyrelsens vejledninger af 1. september 2021 for perioden d. 9. marts 2020 til d. 8. juni/juli 2020 og af 22. august 2022 for perioden d. 9. juli 2020 til d. 28. februar 2022 om slutafregning af kompensation for faste omkostninger (i det følgende kaldet ”vejledningen”).

Vi har endvidere undersøgt, om opgørelsen af den realiserede omsætning i perioden [indsæt kompensationsperiode], som virksomheden har medtaget i sin indberetning til slutafregning, er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.

[Desuden har vi undersøgt, om resultatopgørelsen for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode], som virksomheden har medtaget i sin indberetning til slutafregning, er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.]

Opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] kr. [XX] og opgørelsen af den realiserede omsætning for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] kr. [XX] er vedlagt i bilag 1. [Resultatopgørelsen for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] udviser et resultat på kr. [XX] og er vedlagt i bilag 2.]

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen.

Det er endvidere vores opfattelse, at opgørelsen af den realiserede omsætning for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] [og resultatopgørelsen for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode]] i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.

**Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger”. Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Som led i vores undersøgelser af opgørelsen af den realiserede omsætning [og resultatopgørelse] har vi afstemt den medtagne omsætning [og resultatopgørelsen] til virksomhedens bogføring.

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

**Fremhævelse af forhold i opgørelserne**Vi henleder opmærksomheden på beskrivelsen af praksis for opgørelsen af de realiserede faste omkostninger og opgørelsen af den realiserede omsætning, jf. bilag 1, hvor principperne herfor er beskrevet. Opgørelserne er udarbejdet med henblik på virksomhedens indberetning til slutafregning af kompensation for faste omkostninger i henhold til bekendtgørelsen. Som følge heraf kan opgørelserne være uegnede til andre formål.

Endvidere gør vi opmærksom på, at vi ikke har udført revision eller review af opgørelsen af den realiserede omsætning for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode][ og af resultatopgørelsen for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode], jf. bilag 2]. Hvis vi havde revideret eller udført review af opgørelsen af den realiserede omsætning [og resultatopgørelsen] for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode], kunne vi være kommet frem til en anden konklusion.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for virksomheden og Erhvervsstyrelsen og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end virksomheden og Erhvervsstyrelsen.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

**[Fremhævelse af forhold i opgørelsen**

Indsæt flere, hvis relevant, jf. ISA 800 henholdsvis ISA 706 og erklæringsbekendtgørelsens § 19.**]**

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

I forbindelse med revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 5% af de realiserede faste omkostninger, som er medtaget i opgørelsen.

**Ledelsens ansvar for opgørelserne**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af en opgørelse af de realiserede faste omkostninger og en opgørelse af den realiserede omsætning [samt en resultatopgørelse], der i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde opgørelserne uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

**Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen af de realiserede faste omkostninger**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen af de realiserede faste omkostninger som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. 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 findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

* Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen af de realiserede faste omkostninger, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
* Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
* Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, ved opgørelsen af de realiserede faste omkostninger, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

[By, dato]

[Revisionsvirksomhedens navn]

CVR-nr. [## ## ## ##]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Revisors navn]

[Revisors titel]

MNE-nr. [## ## ## ##]

**Bilag 1**

**Praksis for opgørelse af de realiserede faste omkostninger og opgørelse af den realiserede omsætning**

Opgørelsen af de realiserede faste omkostninger for [Virksomhed X] for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] og opgørelse af den realiserede omsætning for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode] er foretaget i overensstemmelse med [bekendtgørelse nr. 571 af 16. marts 2021 om kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 932 af 12. maj 2021, nr. 1475 af 21. juni 2021, nr. 1870 af 24. september 2021, nr. 2212 af 26. november 2021 samt nr. 1337 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 825 af 26. april 2021 om midlertidig og målrettet kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 i perioden juli 2020 til oktober 2020 samt ændringsbekendtgørelse nr. 1479 af 22. juni 2021, nr. 2715 af 16. december 2021, nr. 653 af 12. maj 2022 og nr. 1339 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 1123 af 27. maj 2021 om midlertidig og målrettet kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 i perioden november 2020 til februar 2021 samt ændringsbekendtgørelse nr. 1478 af 22. juni 2021, nr. 1729 af 23. august 2021, nr. 2716 af 16. december 2021, nr. 654 af 12. maj 2022 og nr. 1340 af 22 september 2022] [bekendtgørelse nr. 1124 af 27. maj 2021 om midlertidig kompensationsordning for faste omkostninger fra og med den 1. marts 2021 til juni 2021 til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 1477 af 22. juni 2021, nr. 1803 af 8. september 2021, nr. 2717 af 16. december 2021, nr. 655 af 12. maj 2022 og nr. 1341 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 1904 af 1. oktober 2021 om midlertidig kompensationsordning for faste omkostninger i perioden juli 2021 til december 2021 til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 2186 af 23. november 2021, nr. 2726 af 16. december 2021, 656 af 12. maj 2022 og nr. 1334 af 22. september 2022] [bekendtgørelse nr. 239 af 16. februar 2022 om midlertidig kompensationsordning for faste omkostninger i perioden 1. december 2021 til 28. februar 2022 for virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 samt ændringsbekendtgørelse nr. 651 af 12. maj 2022 og nr. 1336 af 22 september 2022] og Erhvervsstyrelsens vejledninger af 1. september 2021 for perioden d. 9. marts 2020 til d. 8. juni/juli 2020 og af 22. august 2022 for perioden d. 9. juli 2020 til d. 28. februar 2022 om slutafregning af kompensation for faste omkostninger til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19.

De realiserede faste omkostninger og den realiserede omsætning er opgjort efter almindelige principper om indregning, måling og periodisering af omkostninger og omsætning samt i øvrigt de samme principper, som virksomheden anvendte ved aflæggelse af årsregnskabet for regnskabsåret [2018 eller 2019, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 9. marts 2020], hvortil der henvises. Virksomhedens årsregnskab for [2018 eller 2019 regnskab, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 9. marts 2020] er aflagt i overensstemmelse med [årsregnskabsloven].

[Omtal praksis for omkostninger og omsætning, som ikke kan opgøres entydigt eller ud fra en almindeligt anerkendt praksis. Dette kan f.eks. skyldes vurderingen af faste kontra variable omkostninger, omsætningsbestemt husleje eller omkostninger, der opgøres ud fra en fordelingsnøgle.]

[Omtal og begrund, hvis perioderne i særlige tilfælde afviger fra de foreskrevne perioder]

**Bilag 1, fortsat**

**Opgørelse af den realiserede omsætning**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Realiseret i kompensationsperioden [**indsæt kompensationsperiode**]** |
| Momspligtig omsætning |  |
| Momsfritaget omsætning |  |
| Eksport omsætning |  |
| **Realiseret omsætning i alt** |  |

**Opgørelse af de realiserede faste omkostninger**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Realiseret i kompensationsperioden [**indsæt kompensationsperiode**]** |
| Husleje |  |
| Leje- og leasingomkostninger |  |
| Nødvendig vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver |  |
| Omkostninger til el og opvarmning |  |
| Nødvendig løbende rengøring |  |
| Ejendomsskatter |  |
| Licenser på anvendelse af software m.v. |  |
| Abonnementer (herunder forsikringer) |  |
| Øvrige faste omkostninger |  |
| Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver |  |
| Renteomkostninger og gebyrer |  |
| Nedskrivninger på letfordærvelige varer |  |
| Nedskrivninger på ferskt kød der nedfryses (gælder kun slagterier) |  |
| Nødbemanding til zoologiske anlæg |  |
| Foder, veterinærmedicin mv. til ildere, chinchillaer eller mink |  |
| Foder til dyrehold uden for landbruget (omkostningen er først støtteberettiget fra 9. december 2020) |  |
| **Realiserede faste omkostninger i alt** |  |

**[Bilag 2]**

**Regnskabspraksis for resultatopgørelsen**

Resultatopgørelsen er opgjort efter almindelige principper om indregning og måling, samt i øvrigt de samme principper, som virksomheden anvendte ved aflæggelse af årsregnskabet for regnskabsåret [2018 eller 2019, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 9. marts 2020], hvortil der henvises. Virksomhedens årsregnskab for [2018 eller 2019 regnskab, hvis det er offentliggjort på cvr.dk senest den 9. marts 2020] er aflagt i overensstemmelse med [årsregnskabsloven].

**Resultatopgørelsen for kompensationsperioden [indsæt kompensationsperiode]**

Har virksomheden modtaget kompensation fra andre ordninger som for eksempel lønkompensation, kompensation til selvstændige, kompensation for tabt omsætning mv. skal denne kompensation også inkluderes i virksomhedens resultatopgørelse for kompensationsperioden.

Tilskud, som er givet til kompensation for faste omkostninger i perioden, skal IKKE inkluderes i virksomhedens opgørelse af resultatet for kompensationsperioden.

[INDSÆT RESULTATOPGØRELSEN]