

Den uafhængige revisors erklæring

Til [ledelsen hos Ansøger X] og Realdania

Erklæring på opgørelse af realiserede omkostninger og opgørelse af realiseret omsætning

Konklusion

Vi har revideret opgørelsen af de realiserede omkostninger for [Ansøger X] for perioden [1. december 2019 – 29. februar 2020] [eller mest sammenlignelige periode for ansøgningen], som ansøger har medtaget i sin ansøgning om støtte under Kom videre-puljen. Opgørelsen udarbejdes i henhold til ansøgers anvendte regnskabspraksis i henhold til seneste aflagte [årsregnskab/projektregnskab].

Vi har endvidere undersøgt, om opgørelsen af den realiserede omsætning i referenceperioden [1. april 2019 – 30. juni 2019] [eller mest sammenlignelige periode for ansøgningen], som ansøger har medtaget i sin ansøgning om støtte, er i overensstemmelse med ansøgers bogføring.

Opgørelsen af de realiserede omkostninger for perioden [1. december 2019 – 29. februar 2020] DKK [XX] og opgørelsen af den realiserede omsætning for perioden [1. april 2019 – 30. juni 2019] DKK [XX] er vedlagt i bilag 1.

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af de realiserede omkostninger for perioden [1. december 2019 – 29. februar 2020] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med ansøgers anvendte regnskabspraksis i henhold til seneste aflagte [årsregnskab/projektregnskab].

Det er endvidere vores opfattelse, at opgørelsen af den realiserede omsætning for perioden [1. april 2019 – 30. juni 2019] i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med ansøgers bogføring.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision af opgørelsen af de realiserede omkostninger 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 omkostninger". Vi er uafhængige af ansøger i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer [IESBA's etiske regler] og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 har vi afstemt den medtagne omsætning til ansøgers 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 omkostninger og opgørelsen af den realiserede omsætning, som beskrevet i ansøgers anvendte regnskabspraksis i henhold til seneste aflagte [årsregnskab/projektregnskab], hvor principperne herfor er beskrevet. Opgørelserne er udarbejdet med henblik på ansøgers ansøgning om støtte til dækning af omkostninger i henhold til ansøgers anvendte regnskabspraksis i henhold til seneste aflagte [årsregnskab/projektregnskab]. 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 perioden [1. april 2019 – 30. juni 2019]. Hvis vi havde revideret eller udført review af opgørelsen af den realiserede omsætning i overensstemmelse med internationale standarder om revision eller om review, kunne vi være kommet frem til en anden konklusion.

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

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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

Ledelsens ansvar for opgørelserne

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af en opgørelse af de realiserede omkostninger og en opgørelse af den realiserede omsætning, 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 omkostninger

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen af de realiserede 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 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 ansøgers interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af ledelsen, ved opgørelsen af de realiserede 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.

X-by, den XX. XXXX 20XX

Virksomhedsnavn

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. XXXXXXXX

NN

statsautoriseret revisor

mne#####

Bilag 1

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

Opgørelsen af de realiserede omkostninger for [Ansøger X] for perioden [1. december 2019 til 29. februar 2020] (eller mest sammenlignelige periode for ansøgningen) og opgørelse af den realiserede omsætning for perioden [1. april 2019 – 30. juni 2019] (eller mest sammenlignelige periode for ansøgningen) er foretaget i overensstemmelse med ansøgers anvendte regnskabspraksis i senest aflagte [årsregnskab/projektregnskab] og Realdanias "Ansøgningsvejledning" til *Kom videre-puljens* afsnit om "Finansiering af driftstab".

De realiserede 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 ansøger anvendte ved aflæggelse af [årsregnskabet/projektregnskabet] for regnskabsåret [2019], hvortil der henvises. Ansøgers [årsregnskab/projektregnskab] for [2019] 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 fx 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 perioden [1. april 2019 til 30. juni 2019] DKK
Momspligtig omsætning	
Momsfritaget omsætning	
Eksport omsætning	
Realiseret omsætning i alt	

Opgørelse af de realiserede omkostninger

	Realiseret i perioden [1. december 2019 til 29. februar 2020] DKK
Faste omkostninger	
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 letfordærlige varer	
Nedskrivninger på ferskt kød, der nedfryses [gælder kun slagterier]	
Nødbemanding til zoologiske anlæg	
Realiserede faste omkostninger i alt	

	Realiseret i perioden [1. december 2019 til 29. februar 2020] DKK
Variable omkostninger	
Lønninger	
Øvrige personaleomkostninger	
Husleje [variabel del]	
Leje- og leasingomkostninger [variabel del]	
Variabel [ej absolut nødvendig] vedligeholdelse på materielle anlægsaktiver og lejede/leasede aktiver	
Advokatomkostninger	
Revisoromkostninger	
Indkøb af materialer og småanskaffelser	
Reklame og repræsentation	
Rengøring og vedligehold generelt	
Kontorhold [telefon, porto, IT mv]	
Licenser på anvendelse af software m.v.	
Abonnementer [herunder forsikringer]	
Øvrige variable omkostninger	
Renteomkostninger og gebyrer	
Realiserede variable omkostninger i alt	