*Denne erklæring vedrører “Oplysningsskema vedrørende følgeerhverv”, Version 02.01.*

***Uafhængig revisors erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende oplysningsskema for følgeerhverv***

Til erstatnings- og taksationskommissioner oprettet i henhold til § 3 i bekendtgørelse nr. 1915 af 6. oktober 2021, og tilhørende sekretariat (Minksekretariatet), jf. § 8 i samme bekendtgørelse.

**Formålet med denne erklæring om aftalte arbejdshandlinger og begrænsninger i anvendelse og distribution**

Formålet med denne erklæring er alene at assistere erstatnings- og taksationskommissionerne og Minksekretariatet (herefter ”Tiltænkte Brugere”) med at fastslå, om det af [Følgeerhverv ApS] udfyldte oplysningsskema til brug for behandlingen af sagen om erstatning og kompensation til virksomheden (herefter ”Oplysningsskemaet”) er udarbejdet i overensstemmelse med *Vejledning til ”Oplysningsskema vedrørende følgeerhverv” til følgeerhverv til minkvirksomheder, Version 02.01* (herefter ”Vejledningen”), og erklæringen kan være uegnet til andet formål. Denne erklæring er alene tiltænkt [Følgeerhverv ApS] og Tiltænkte Brugere og må ikke anvendes af eller distribueres til andre parter.

**Ledelsens ansvar**

Ledelsen i [Følgeerhverv ApS] har bekræftet, at de aftalte arbejdshandlinger, der er fastlagt af de Tiltænkte Brugere, er passende til brug for opgaven.

Ledelsen er ansvarlig for Oplysningsskemaet.

**Revisors ansvar**

Vi har udført opgaven om aftalte arbejdshandlinger i overensstemmelse med den internationale standard om beslægtede opgaver (ISRS) 4400 (Revised) *Agreed-Upon Procedures Engagements og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt Revisorinstruks om afgivelse af erklæring om aftalte arbejdshandlinger vedrørende oplysningsskema vedrørende følgeerhverv, Version 02.01*. En opgave om aftalte arbejdshandlinger indebærer, at vi udfører de arbejdshandlinger, der er fastlagt af de Tiltænkte Brugere, og rapporterer om observationerne, som er de faktiske resultater af de udførte aftalte arbejdshandlinger. Vi udtaler os ikke om egnetheden af de aftalte arbejdshandlinger.

Denne opgave om aftalte arbejdshandlinger er ikke en erklæringsopgave med sikkerhed. Vi afgiver derfor ikke en revisionskonklusion eller udtrykker anden form for konklusion med sikkerhed. Hvis vi havde udført yderligere arbejdshandlinger, kunne andre forhold være fundet og rapporteret.

*Professionel etik og kvalitetsstyring*

Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu og uafhængighedskravene i IESBA Code.

Vores firma anvender *International Standard on Quality Management 1*, som kræver at firmaet designer, implementerer og driver et kvalitetsstyringssystem, herunder politikker eller procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

**Arbejdshandlinger og observationer**

Vores arbejde har bestået i at udførede nedenfor beskrevne arbejdshandlinger, der er godkendt af Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, og som er aftalt med [Følgeerhverv ApS] i aftalebrev indgået den [dato] vedrørende oplysningerne i Oplysningsskemaet.

|  |
| --- |
| **Fanen ”Basisoplysninger”** |
| **Ref.** | **Arbejdshandlinger** | **Observationer** |
| **Sektion 1: Generelle virksomhedsoplysninger (§ 2)** |
| B1.1 | Vi har kontrolleret, hvorvidt oplysningerne om 1. regnskabsgrundlaget
2. revisorerklæringer
3. datoen for regnskabsårets afslutning

er i overensstemmelse med det anvendte regnskabsgrundlag. | [Vi fandt…] |
| B1.2 | Vi har kontrolleret, hvorvidt oplysningerne om1. Selskabsform
2. CVR-nr.

er i overensstemmelse med registreringerne på cvr.dk. |  |
| B1.3 | Vi har undersøgt, hvorvidt eventuelle revisorerklæringer om regnskabsgrundlagene indeholder en modificeret konklusion eller omtale af væsentlig usikkerhed om fortsat drift. |   |
| **Sektion 2: Adgangskriterier (§ 2)** |
| B2.1 | Vi har, baseret på vores viden om virksomheden, forespurgt ledelsen om virksomhedens aktiviteter og sammenholdt ledelsens svar med oplysningerne om adgangskriterier, jf. Vejledningen. |  |
| B2.2 | Vi har afstemt totalbeløbene for Omsætning, EBITDA og Varelager til regnskabsgrundlaget for de respektive år.I det omfang beløbene ikke fremgår af regnskabsgrundlaget, har vi afstemt beløbene til underliggende specifikationer og afstemt disse til regnskabsgrundlaget. |   |
| B2.3 | Vi har kontrolleret, at beløbene for ”*Heraf rettet mod minkproduktion i DK*” er allokeret i overensstemmelse med principperne i Vejledningen. |  |
| B2.4 | Vi har indhentet virksomhedsoplysninger for virksomheden på cvr.dk og under ”Observationer” anført virksomhedens status (fx ”Normal” eller ”Slettet”) pr. 4. november 2020 under ”Observationer” ved at gennemgå ”Registreringshistorik” og ”Historiske stamdata” på cvr.dk. |  |
|  |
| **Fanen ”Virksomhedsbeskrivelse”** |
| **Ref.** | **Arbejdshandlinger** | **Observationer** |
| **Sektion 1: Kompensationsberettiget minkrelateret virksomhed (§ 14)** |
| VB1.1 | Vi har indhentet varekøbsstatistikker for 2019 og 2020 og kontrolleret, at såfremt de 5 største leverandører til de(n) kompensationsberettigede minkrelaterede virksomhed(er) samlet udgør mere end 50 % af vareforbruget i de(n) kompensationsberettigede minkrelaterede virksomhed(er), er dette oplyst under punkt 3. Vi har desuden efterregnet de angivne andele af vareforbruget.*Såfremt bogføringssystemet ikke kan generere en varekøbsstatistik, anvendes et andet relevant grundlag med udgangspunkt i bogføringen. Det anvendte grundlag anføres under ”Observationer”.* |  |
| VB1.2 | Vi har indhentet omsætningsstatistikker for 2019 og 2020 og kontrolleret, at såfremt de 5 største kunder til de(n) kompensationsberettigede minkrelaterede virksomhed(er) samlet bidrager med mere end 50 % af den samlede årlige omsætning i de(n) kompensationsberettigede minkrelaterede virksomhed(er), er dette oplyst under punkt 4. Vi har desuden efterregnet de angivne andele af omsætningen.*Såfremt bogføringssystemet ikke kan generere en* omsætningsstatistik*, anvendes et andet relevant grundlag med udgangspunkt i bogføringen. Det anvendte grundlag anføres under ”Observationer”.* |  |
| VB1.3 | Vi har indhentet alle bilag bogført på konti for advokatomkostninger og påset, at forpligtelser ifølge disse, som ikke er medtaget i fanen ”Resultatopgørelse og balance”, er oplyst under punkt 5.Såfremt karakteren og/eller omfanget af forpligtelser ifølge bilagene for advokatomkostninger ikke kan udledes heraf, har vi indhentet yderligere oplysninger fra den pågældende advokat. |  |
| VB1.4 | Vi har læst noten om eventualforpligtelser i såvel regnskabsgrundlaget som virksomhedens seneste aflagte årsregnskab. I det omfang, der fremgår forpligtelser heraf, som vedrører den kompensationsberettigede, minkrelaterede virksomhed, og som ikke er oplyst i fanen ”Rettighedshavere”, har vi kontrolleret, hvorvidt disse er oplyst under punkt 5.*Såfremt regnskabsgrundlaget og/eller det seneste aflagte årsregnskab ikke indeholder noter om eventualforpligtelser, anføres dette under ”Observationer”.* |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VB1.5 | Vi har forespurgt ledelsen om, hvorvidt der er verserende skattesager. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VB1.6 | Vi har, baseret på vores viden om virksomheden, forespurgt ledelsen om hvilke forpligtelser og gensidigt bebyrdende aftaler, der påhviler virksomheden, og sammenholdt ledelsens svar med oplysningerne i punkt 5 og 7. |  |
|  |
| **Fanen ”Resultatopgørelse og balance”** |
| **Ref.** | **Arbejdshandlinger** | **Observationer** |
| RB1 | Vi har afstemt beløbene for alle regnskabsår i sektion 4: “*Den samlede virksomhed*” til regnskabsgrundlaget for de respektive regnskabsår. I det omfang beløbene ikke fremgår af regnskabsgrundlaget, har vi afstemt beløbene til underliggende specifikationer og afstemt disse til regnskabsgrundlaget. |  |
| RB2 | Vi har kontrolleret, at fordelingen mellem “*Kompensationsberettiget minkrelateret virksomhed*” (sektion 1), “*Kompensationsberettiget ikke-minkrelateret virksomhed*” (sektion 2) og ”*Ikke-kompensationsberettiget virksomhed*” (sektion 3) er foretaget i overensstemmelse med principperne i Vejledningen. |  |
| RB3 | Vi har kontrolleret, at såfremt der er foretaget fordelinger af indtægter og omkostninger i sektion 1, 2 og 3, som ikke findes i den interne bogføring, er sådanne fordelinger beskrevet i sektion 7. |  |
| RB4 | I det omfang sektion 4: ”*Den samlede virksomhed*” udviser differencer (markeret med rødt i skemaet), som ikke kan antages blot at være udtryk for afrundingsdifferencer, har vi sammenholdt den anførte forklaring i sektion 5 med underliggende dokumentation. |  |
| RB5 | I det omfang sektion 6: ”*Forklaring af forskelle i opgørelsen af omsætning, EBITDA og/eller varelager*” udviser differencer (markeret med rødt i skemaet), som ikke kan antages blot at være udtryk for afrundingsdifferencer, har vi sammenholdt den anførte forklaring i sektion 6 med underliggende dokumentation. |  |
|  | ***Handlingerne RB6\* - RB12\* udføres kun, såfremt regnskabsgrundlaget for det/de pågældende regnskabsår ikke indeholder en erklæring om revision eller udvidet gennemgang.*** *I modsat fald anføres “N/A”.* |  |
| RB6\* | Vi har stikprøvevist kontrolleret forekomst og periodisering af ”*Samlede indtægter*” for ”*Regnskabsår 2019*” i sektion 1 og 2 til faktura og bankindbetaling.*Stikprøven udvælges således:**Stikprøven skal bestå af 2,5 % af antallet af indtægts­posteringer.**Stikprøven skal dog mindst udgøre 10 indtægtsposteringer og maksimalt 20 indtægtsposteringer.**De 5 indtægtsposteringer med størst værdi skal udvælges.* *Den resterende del af stikprøven udvælges tilfældigt.*  |  |
| RB7\* | Vi har stikprøvevist kontrolleret forekomst og periodisering af ”*Samlede indtægter*” for ”*Regnskabsår 2020*” i sektion 1 og 2 til faktura og bankindbetaling.*Stikprøven udvælges således:**Stikprøven skal bestå af 5 % af antallet af indtægts­posteringer.**Stikprøven skal dog mindst udgøre 20 indtægtsposteringer og maksimalt 40 indtægtsposteringer.**De 10 indtægtsposteringer med størst værdi skal udvælges.* *Den resterende del af stikprøven udvælges tilfældigt.*  |  |
| RB9\* | Vi har for regnskabsårene 2019 og 2020i sektion 1 og 2 kontrolleret, hvorvidt de beløb, der indgår i periodeafgrænsningsposter, kan afstemmes til underliggende bilag og er periodiseret korrekt. |  |
| RB10\* | Vi har stikprøvevist kontrolleret fuldstændighed og periodisering af omkostninger vedrørende regnskabsåret 2020i sektion 1 og 2.*Stikprøven udvælges således:**Stikprøven skal udgøre 40 posteringer i bogføringen udvalgt på tværs af omkostningskonti. Heraf udvælges 20 fra perioden seks måneder før starten af regnskabsåret 2020 og 20 fra perioden tre måneder efter udløbet af regnskabsåret 2020.**Der udvælges kun posteringer på mindst DKK 5.000, med mindre den anførte stikprøvestørrelse derved ikke kan opnås.* |  |
| RB11\* | Vi har for regnskabsårene 2019 og 2020 i sektion 1 og 2 afstemt ”*Likvide beholdninger*” og lån under ”*Gæld*” til ekstern dokumentation.*De afstemte lån anføres under ”Observationer”.* |  |
| RB12\* | Vi har for regnskabsårene 2019 og 2020 i sektion 1 og 2 afstemt ”Udskudt skatteaktiv” og ”Hensættelse til udskudt skat” til opgørelse heraf og kontrolleret denne opgørelse til de regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. |  |
|  |
| **Fanen ”Anlægskartotek”** |
| **Ref.** | **Arbejdshandlinger** | **Observationer** |
| A1 | Vi har kontrolleret, at alle aktiver og tilhørende bogførte værdier i anlægskartoteket i fanen ”*Anlægskartotek*” fremgår af det anlægskartotek, som ligger til grund for det anførte regnskabsår. |  |
| A2 | Vi har foretaget kontrol af den fysiske tilstedeværelse af samtlige aktiver i anlægskartoteket i fanen *“Anlægskartotek”*, som helt eller delvist er relateret til kompensationsberettiget virksomhed.I det omfang der ved kontrollen er konstateret fejl, har vi påset, at disse er rettet i anlægskartoteket. |  |
|  |
| **Fanen ”Rettighedshavere”** |
| **Ref.** | **Arbejdshandlinger** | **Observationer** |
| RH1 | Vi har gennemgået en liste omfattende samtlige virksomhedens kendte, nuværende kreditorer med ledelsen og forespurgt om, hvorvidt kreditorerne har rettigheder over den kompensationsberettigede del af virksomhedens aktiver og påset, hvorvidt eventuelle rettigheder fremgår af fanen “*Rettighedshavere*”.*Opgørelsesdatoen for kreditorlisten anføres under “Observationer”.* |  |
| RH2 | For kreditorer, som leverer maskiner til den kompensationsberettigede del af virksomheden, har vi for ubetalte fakturaer vedrørende maskinkøb kontrolleret, hvorvidt eventuelle ejendomsforbehold ifølge fakturaen eller købsaftalen fremgår af fanen “*Rettighedshavere*”.  |  |
| RH3 | Vi har foretaget opslag i personbogen, bilbogen, tingbogen og andelsboligbogen og kontrolleret, at alle rettigheder registreret heri, som vedrører den kompensationsberettigede del af virksomheden, fremgår af fanen “*Rettighedshavere*”. |  |
| RH4 | Vi har kontrolleret, at alle rettigheder i medfør af tinglysningslovens regler om tilbehørspant i den kompensationsberettigede del af virksomheden fremgår af fanen *“Rettighedshavere”*. |  |
| RH5 | Vi har lavet skriftlige forespørgsler til alle virksomhedens finansielle kreditorer om hvilke rettigheder, de har i virksomhedens aktiver. |  |
| RH6 | Vi har gennemlæst det seneste årsregnskab for virksomheden og kontrolleret, hvorvidt rettigheder omtalt heri, som vedrører den kompensationsberettigede del af virksomheden, fremgår af fanen “*Rettighedshavere*”. |  |

|  |
| --- |
|  |
| **Fanen ”Basisoplysninger”** *(fortsat)* |
| **Ref.** | **Arbejdshandlinger** | **Observationer** |
| B3.1 | Vi har kontrolleret, hvorvidt angivelserne i sektion 3: ”*Anlægskartotek og rettighedshavere*” er i overensstemmelse med oplysningerne i fanerne ”*Anlægskartotek*” og ”*Rettighedshavere*” samt vores observationer af de udførte arbejdshandlinger vedrørende disse faner. |  |

|  |
| --- |
|  |
| **Fanen ”Varelager”** |
| **Ref.** | **Arbejdshandlinger** | **Observationer** |
| VL1 | Vi har kontrolleret, at alle aktiver og tilhørende bogførte værdier i lagerlisten i fanen ”*Varelager*” fremgår af virksomhedens lagersystem. |  |
| VL2 | Vi har foretaget kontrol af den fysiske tilstedeværelse af 10 % af de varenumrene i lagerlisten, som helt eller delvist anvendes til kompensationsberettiget virksomhed.*Stikprøven skal dog mindst udgøre 20 varenumre og maksimalt 50 varenumre.**De 10 varenumre med størst værdi skal udvælges. Den resterende stikprøve udvælges tilfældigt.* I det omfang der ved kontrollen er konstateret fejl, har vi påset, at disse er rettet i lagerlisten.*Såfremt manglende tilstedeværelse skyldes kassation af eksempelvis fordærveligt foder, anføres dette under ”Observationer”.* |  |

X-by, den XX. XXXX 20XX

**Revisionsfirma**

CVR-nr. XX XX XX XX

NN

statsautoriseret/registreret revisor

mnexxxxx