

*Stk. 6.* I revisionserklæringen skal det – efter revisors vurdering – anføres:

1. hvis virksomheden ikke kan fortsætte driften,
2. hvis revisor har savnet oplysninger om virksomhedens forhold,
3. hvis det reviderede regnskab ikke bør godkendes,
4. hvis der bør tages forbehold med hensyn til regnskabet's rigtighed og lovlighed, samt
5. hvis der foreligger forhold, som kan medføre ansvar for virksomheden eller dennes ledelse.

### Revisionsberetning

§ 15. I tilslutning til virksomhedsledelsens beretning – eller i øvrigt forrest i regnskabet – skal anføres revisors beretning om den foretagne revision.

*Stk. 2.* I koncernvirksomheder udarbejdes der fælles for modervirksomheden og koncernen m.v. en revisionsberetning, som placeres i tilknytning til den fælles beretning fra koncernens og modervirksomhedens ledelse eller beretningen fra modervirksomhedens ledelse.

*Stk. 3.* Revisionsberetningen skal indeholde følgende punkter:

1. angivelse af, hvilke dele og elementer af regnskabet revisionserklæringen dækker, om muligt med angivelse af sidenumre m.v.,
2. beskrivelse af den foretagne revision og dens resultat, herunder angivelse af, om revisionen er udført i overensstemmelse med lovgivningens og eventuelle vedtægters krav, og med uddybning af eventuelle forbehold med hensyn til revisionen,
3. angivelse af det samlede honorar til revisor, specificeret således, at det fremgår, hvor meget honoraret for den egentlige revision har andraget,
4. revisors udtalelse om regnskabet's overensstemmelse med lovgivning og eventuelle vedtægter m.v., herunder udtalelse om regnskabet's opfyldelse af kravene til retvisendehed og nødvendig information,
5. revisors beskrivelse af årsagerne til eventuelle bemærkninger og forbehold vedrørende regnskabet som udtrykt i revisionserklæringen samt

6. revisors eventuelle oplysninger om øvrige forhold, herunder ansvarsforhold, af betydning for regnskabslæserne.

### Revisionsprotokol

§ 16. Er føring af revisionsprotokol foreskrevet i lovgivningen eller en virksomheds vedtægter, eller ønskes dette af en virksomheds bestyrelse, ledelse eller ejer, skal en statsautoriseret revisor under behørigt hensyn til vedkommende bestemmelser eller ønsker – med datoangivelse for indførelsen – i revisionsprotokollen

1. ved sin tiltræden som revisor for virksomheden straks og med angivelse af tiltrædelsesdatoen indføre et tiltrædelsesprotokollat omhandlende
  - a. revisionens formål, udførelse og omfang,
  - b. revisors ansvarsområde og
  - c. hvilke eventuelle mangler vedrørende virksomhedens bogholderi og regnskabsvæsen, der måtte være forefundet, og over for ledelsen henstilles udbedret,
2. ved sin fratræden straks indføre et fratrædelsesprotokollat med redegørelse for tidspunktet for og årsagen til fratrædelsen,
3. når der er foretaget revision, indføre en beretning om, hvilke revisionsarbejder der er udført, og hvilke mangler vedrørende virksomhedens bogholderi og regnskabsvæsen der måtte være forefundet, og
4. ved revisionen af årsregnskabet indføre en beretning om, hvilke mangler vedrørende virksomhedens bogholderi og regnskabsvæsen der måtte være forefundet. Denne beretning skal bl.a. indeholde oplysninger om,
  - a. hvorvidt revisor opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser,
  - b. hvorvidt revisor under sin revision til bekræftelse af regnskabet's rigtighed har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om, og
  - c. hvorvidt revisor anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen.

*Stk. 2.* Er der mellem en virksomheds bestyrelse, ledelse eller ejer og revisor truffet aftaler om udførelse af detaljeret kontrol, afgivelse af særlige beretninger eller lignen-