

dattervirksomheder m.v., skal dette anføres i revisionserklæringen.

*Stk. 5.* Hvis revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger eller forbehold, skal dette anføres i revisionserklæringen.

*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 tages forbehold med hensyn til regnskabets 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 regnskabets overensstemmelse med lovgivning og eventuelle vedtægter m.v., herunder udtalelse om regn-

skabets opfyldelse af kravene til retvisenhed og nødvendig information,

- 5) revisors oplysning om ekstraordinære forhold og begivenheder som har indvirket på regnskabets resultatopgørelse og balance,
- 6) revisors beskrivelse af årsagerne til eventuelle bemærkninger og forbehold vedrørende regnskabet som udtrykt i revisionserklæringen samt
7. 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 regnskabets rigtighed har