

# Bilag 2

## **Asiaq - Grønlands Forundersøgelser**

### **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2014**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	155
1.1 Årsregnskabet	155
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	155
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	155
1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	156
2. Kommentarer til årsregnskabet	156
2.1 Resultatopgørelsen	156
2.2 Balancen	156
3. Øvrige oplysninger	156
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	156
3.2 Overholdelse af bogføringsloven	157
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	157
4. Konklusion på den udførte revision	157
4.1 Revision af årsregnskabet	157
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	157
6. Erklæring	157

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2014

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2014 for Asiaq - Grønlands Forundersøgelser. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2014</u> t.kr.	<u>2013</u> t.kr.
Resultat	(17.467)	(15.089)
Bevilling	16.492	16.185
Aktiver	26.224	27.248
Egenkapital	22.151	23.126

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal anbefale, at virksomheden foretager en vurdering af, om virksomhedens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

##### 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i virksomhedens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af virksomhedens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at virksomhedens bogholderi varetager alle virksomhedens regnskabsfunktioner. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på væsentlige områder.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af virksomhedens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en virksomheds interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af virksomhedens interne kontroller.

### **1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser**

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt virksomhedens direktion om risikoen for besvigelser. Direktionen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at virksomheden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af virksomhedens aktiver. Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

### **2.1 Resultatopgørelsen**

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevis bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationer hertil.

### **2.2 Balancen**

Balanceposterne er stikprøvevis afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **3. Øvrige oplysninger**

### **3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2014. Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

### 3.2 Overholdelse af bogføringsloven

Vi har påset, at virksomheden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

### 3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 28. februar 2014 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Gennemgang af halvårsregnskab pr. 30.06.2014

## 4. Konklusion på den udførte revision

### 4.1 Revision af årsregnskabet

Hvis ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

## 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye ledelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

## 6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 26. februar 2015

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Claus Bech  
statsautoriseret revisor

Fremlagt virksomhedens ledelse den 25.2.2015



Keld Hornbech Svendsen