

Asiaq - Grønlands Forundersøgelser

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2013

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	151
1.1 Årsregnskabet	151
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	151
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	151
1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	152
2. Kommentarer til årsregnskabet	152
2.1 Resultatopgørelsen	152
2.2 Balancen	152
3. Øvrige oplysninger	152
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	152
3.2 Overholdelse af bogføringsloven	153
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	153
4. Konklusion på den udførte revision	153
4.1 Revision af årsregnskabet	153
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	153
6. Erklæring	153

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2013

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2013 for Asiaq - Grønlands Forundersøgelser. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(15.089)	(15.302)
Bevilling	16.185	15.850
Aktiver	27.248	26.007
Egenkapital	23.127	22.032

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 specifikationerne 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 regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabsberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2013. 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 11. februar 2013 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Gennemgang af halvårsregnskab pr. 30.06.2013

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 10. marts 2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Bech
statsautoriseret revisor

Fremlagt virksomhedens ledelse den 11. marts 2014



Keld Hornbech Svendsen