

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Imaneq 33, 6.-7. etage  
Postboks 20  
3900 Nuuk

Telefon +299 321511  
Telefax +299 322711  
[www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

## **Asiaq - Grønlands Forundersøgelser**

### **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016**

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
1. Revision af årsregnskabet	170
1.1 Årsregnskabet	170
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	170
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	170
1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	171
2. Kommentarer til årsregnskabet	171
2.1 Resultatopgørelsen	171
2.2 Balancen	171
3. Øvrige oplysninger	171
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	171
3.2 Overholdelse af bogføringsloven	171
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	172
4. Konklusion på den udførte revision	172
4.1 Revision af årsregnskabet	172
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	172
6. Erklæring	172

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2016

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 for Asiaq - Grønlands Forundersøgelser. Årsregnskabet udviser følgende:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Resultat	(16.021)	(15.989)
Bevilling	12.377	14.618
Aktiver	25.339	28.841
Egenkapital	19.889	23.533

#### 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 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 2016. 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 26. februar 2015 har vi udført følgende opgaver for virksomheden:

- Assistance ved udarbejdelse af halvårsregnskab pr. 30.06.2016
- Assistance ved opgørelsen af varelageret 31.12.2015 og 31.12.2016

## 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 revisionsprotokollat af 1. marts 2016 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil.

## 6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbestemmelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Nuuk, den 15. marts 2017

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Bech  
statsautoriseret revisor

Fremlagt virksomhedens ledelse den



Bo Naamansen