

# **Regnskabsaflæggelsen 2015 og interne kontroller**

Redegørelsen udgør en bestanddel af ledelsesberetningen i årsrapport 2015  
med følgende regnskabsperiode: 1. januar 2015 - 31. december 2015  
for AURIGA INDUSTRIES A/S

## Regnskabsaflæggelsen 2015 og interne kontroller

Auriga har tilrettelagt en række interne kontroller for at beskytte virksomheden mod tab og misbrug af virksomhedens værdier samt sikre en korrekt rapportering. I henhold til forretningsordenen, revisionsudvalgets kommissorium samt Årsregnskabslovens § 107b redegøres her for de interne kontroller og risikostyring generelt i relation til selskabets regnskabsmæssige rapportering.

### Kontrolmiljø

Formålet med et effektivt kontrolmiljø er at sikre, at både interne og eksterne retningslinjer, love og regler mv. efterleves. Kontrolmiljøet udgør de overordnede rammer for etablering af velfungerende interne kontroller.

Bestyrelsens forretningsorden fastlægger arbejdsfordelingen mellem bestyrelsen og direktionen. Det er bestyrelsens ansvar at fastlægge de overordnede interne retningslinjer og anvisninger på baggrund af de lovgivningsmæssige rammer. I overensstemmelse med EU-direktivet om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (8. direktiv), den danske revisorlov (§31, stk. 2) og gældende anbefalinger om god selskabsledelse har bestyrelsen nedsat et revisionsudvalg til bl.a. at overvåge processen omkring regnskabsaflæggelse. Revisionsudvalget er et ledelsesudvalg, der alene skal forberede beslutninger, der træffes af den samlede bestyrelse.

Direktionen har ansvaret for selskabets daglige ledelse inden for de af bestyrelsen fastlagte retningslinjer og anvisninger. Direktionen fastlægger retningslinjerne for den operationelle ledelse gennem en række politikker, procedurer og instrukser, og overholdelsen heraf indskræpes løbende, ligesom der løbende foretages stikprøvevis overvågning og kontrol af overholdelsen.

Direktionen har ansvaret for den løbende risikostyring og regnskabsaflæggelse i form af interne regnskaber på måneds- og kvartalsbasis samt udarbejdelsen af eksterne delårs- og årsrapporter. Risikostyringen i relation til regnskabsaflæggelsen er udformet for at begrænse risikoen for væsentlige fejl og kan alene skabe rimelig, men ikke absolut sikkerhed for, at væsentlige fejl og uretmæssig brug af aktiver, tab og/eller væsentlige fejl og mangler i forbindelse med regnskabsaflæggelsen undgås.

Som følge af at Aurigas hovedaktivitet er blevet solgt, og selskabets aktivitet primært har bestået i afviklings- og udlodningsaktiviteter, er selskabets ansatte i løbet af året reduceret til en direktør og en medarbejder. De daglige regnskabs- og økonomiopgaver varetages af et eksternt bogholderi .

### Risikovurdering

Bestyrelsen og direktionen foretager løbende en vurdering af risikoen for tab og misbrug af virksomhedens værdier samt risici og interne kontroller forbundet med regnskabsaflæggelsesprocessen. Arbejdet omfatter kortlægning af risici, vurdering af sandsynligheder og potentielle konsekvenser samt iværksættelse af risikobegrænsende tiltag.

I den regnskabsmæssige rapportering er visse poster baseret delvist på skøn eller dannes på baggrund af komplekse processer. Disse poster kan indeholde en relativt større risiko for fejl end andre poster. Ledelsen foretager løbende vurderinger af disse forhold for at identificere særlige risici og iværksætte supplerende handlinger.

Bestyrelsen foretager en årlig vurdering af koncernens organisationsstruktur og bemanding, herunder arbejdsområder i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen.

Den generalforsamlingsvalgte revision, pt. Deloitte, rapporterer eventuelle væsentlige svagheder i koncernens interne kontrolsystemer i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen i revisionsprotokollen til bestyrelsen. Mindre væsentlige forhold rapporteres i et Management Letter til direktionen.

Revisionsudvalget overvåger, at direktionen reagerer effektivt på eventuelle svagheder og/eller mangler, og at aftalte tiltag i relation til styrkelse af risikostyring og interne kontroller implementeres som planlagt. Det er direktionens opgave at foretage implementeringen og følge op på disse forhold samt øvrige forhold, der måtte være omtalt i Management Letters mv.

### **Kontrolaktiviteter**

Formålet med kontrolaktiviteter er at forhindre, opdage og korrigere eventuelle fejl og uregelmæssigheder, herunder besvigelser. Kontrolaktiviteter er integreret i procedurerne forbundet med regnskabsaflæggelse.

Regnskabsafslutning indeholder bl.a. afstemning af væsentlige regnskabsposter, som eksempelvis lønafstemning, bankafstemning, afstemning af debitorer, kreditorer mm. Til imødegåelse af besvigelser, såsom tab eller misbrug af likvide beholdninger og øvrige aktiver, er der etableret følgende kontroller:

- Dobbeltgodkendelse i forbindelse med udbetalinger i elektroniske bankoverførsler.
- Opdagende kontroller inkluderer eksempelvis bank- og lønafstemninger samt øvrige afstemninger i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen.

### **Regnskabsaflæggelse**

I lighed med tidligere år aflægger Auriga regnskab i overensstemmelse med IFRS. I forbindelse med regnskabsaflæggelsen modtages rapporter fra den eksterne bogholderifunktion. Disse rapporter danner grundlaget for udarbejdelse af regnskab og noter i den eksterne årsrapport, og grundlaget og årsrapporten revideres af Deloitte.

### **Revision**

Rammerne for den eksterne revisions arbejde aftales i samarbejde med revisionsudvalget og direktionen. Fra den eksterne revision modtager bestyrelsen et eller flere revisionsprotokollater, som omhandler resultatet af den udførte revision. Revisionsprotokollaterne drøftes med revisionsudvalget og bestyrelsen forud for godkendelse af årsregnskabet og årsrapporten. Der er ikke etableret en intern revisionsfunktion.

For at sikre et korrekt grundlag for udregning af kursen i udlodningerne til aktionærerne i 2015, blev hovedposterne i resultatopgørelsen og balancen pr. 31. maj 2015 og pr. 30. september 2015 samt regnskabsprincipperne revideret af Deloitte. Med hensyn til afviklingsbudgettet for perioden 1. oktober 2015 - 30. juni 2016 har Deloitte udstedt en "Erklæring om faktiske resultater".

Årligt foretager revisionsudvalget en kritisk vurdering af revisionens kompetencer, uafhængighed mv., hvorefter det er bestyrelsens opgave at indstille en uafhængig revision til generalforsamlingens godkendelse. Den uafhængige revision skal varetage aktionærernes og offentlighedens interesser.

### **Whistleblower-system**

På grund af Aurigas størrelse, formål og situation er det bestyrelsens vurdering, at det ikke er relevant at etablere et nyt whistleblower-system.