


# Regnskabsaflæggelsen 2014 og interne kontroller

Redegørelsen udgør en bestanddel af ledelsesberetningen i årsrapport 2014  
med følgende regnskabsperiode: 1. januar 2014 - 31. december 2014  
for AURIGA INDUSTRIES A/S

Auriga Industries A/S  
P.O. Box 9, DK-7620 Lemvig  
T: +45 70 10 70 30  
E: investor@auriga.dk  
www.auriga.dk  
www.auriga-industries.com  
CVR no. DK34629218

Cheminova A/S  
Thyborønvej 78, DK-7673 Harboøre  
T: +45 96 90 96 90  
E: info@cheminova.com  
www.cheminova.com  
CVR no. DK12760043



## Regnskabsaflæggelsen 2014 og interne kontroller

Auriga-koncernen 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 bestyrelsens 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 i form af halvårlige risikorapporter, der sigter mod at belyse og imødegå koncernens risikoforhold, hvilket bidrager til at sikre robust drift og kontrolleret vækst. Desuden har direktionen ansvaret for 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.

Det operationelle ansvar er forankret decentralt i koncernens matrix-organisation. Denne organisatoriske struktur bidrager til et effektivt kontrolmiljø, hvor interne kontroller forankres.

Koncernøkonomifunktionen, Corporate Finance, har ansvaret for at overvåge selskabets interne kontroller samt udføre koncernrelaterede kontrolaktiviteter med henblik på at sikre korrekt og fuldstændig regnskabsmæssig rapportering. De daglige regnskabs- og økonomiopgaver varetages af lokale økonomifunktioner i henhold til interne retningslinjer og politikker samt lokale krav. Risk Management-funktionen har det operationelle ansvar for den generelle overvågning af og rapportering om risikoforhold.

Forretningsgangene og de finansielle rutiner, herunder præcisering af ansvarsområder for de enkelte ledelseslag samt den finansielle organisation, er således reguleret af governance-strukturen, der tilsikrer en ensartet og struktureret styring af hele den globale koncern.

## 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 løbende 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. Koncernledelsen foretager løbende vurderinger af disse forhold for at identificere særlige risici og iværksætte supplerende handlinger.

Bestyrelsen foretager en årlig vurdering af koncernens organisationsstruktur og bemanning i nøglepositioner, herunder arbejdsområder i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen inkl. IT, Risk Management, Treasury, Tax og Controlling.

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.

Alle væsentlige selskaber i Auriga-koncernen anvender for regnskabsåret 2014 Deloitte som ekstern revisor. Den eksterne revision udarbejder en årlig revisionsstrategi og -plan, hvori der indgår en risikovurdering. Aurigas risikovurdering afstemmes med denne og inkluderer bl.a. følgende områder:

- Genindvindingsværdi for goodwill – vurdering af nedskrivningsbehov.
- Varelager.
- Skat.
- Udviklingsprojekter.
- Tilgodehavender.
- Hensatte forpligtelser og eventualforpligtelser.
- Besvigelser.

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 følge op på implementeringen af konstaterede svagheder i koncernens selskaber og på forhold, der er 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 koncernens regnskabs- og rapporteringssystemer samt procedurer forbundet med regnskabsaflæggelse.

Afslutning af delårsregnskaberne sker i henhold til en detaljeret plan og indeholder bl.a. afstemning af væsentlige regnskabsposter, som eksempelvis lønafstemning, bankafstemning, afstemning af debitorer, kreditorer og lagerbeholdninger. Alle koncernens selskaber globalt rapporterer hver måned regnskabsdata og -kommentarer til et centralt konsolideringssystem, som bidrager til korrekt og fuldstændig regnskabsmæssig rapportering til koncernledelsen. I den forbindelse bliver der gennemført finansiell controlling af de rapporterede regnskabsinformationer med henblik på forebyggende og opdagende kontroller for at beskytte virksomhedens værdier mod tab og misbrug.

Til imødegåelse af besvigelser, såsom tab eller misbrug af likvide beholdninger og øvrige aktiver, er der etableret følgende kontroller:

- Forebyggende IT-baserede kontroller, inkl. dobbeltgodkendelse i forbindelse med udbetalinger i elektroniske bankoverførelser.
- Opdagende kontroller inkluderer eksempelvis bank- og lønafstemninger, lageroptællinger samt øvrige afstemninger i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen.

Funktionsadskillelse mellem uforenelige funktioner bidrager til forebyggende kontrolaktiviteter. I mindre datterselskaber, hvor funktionsadskillelse vanskeliggøres pga. økonomifunktionens begrænsede størrelse, foretages supplerende handlinger som kompensation.

De enkelte selskabers og afdelingers performance vurderes løbende i forhold til opfyldelsen af vedtagne Key Performance Indicators (KPI'er).

## **Regnskabsaflæggelse**

Auriga anvender en ensartet regnskabspraksis i overensstemmelse med IFRS, som er beskrevet i virksomhedens regnskabsmanual. Regnskabsmanualen omfatter regnskabs- og vurderingsprincipper samt rapporteringsinstruktioner og skal efterleves af alle selskaber i koncernen. Manualen opdateres og gennemgås løbende, ligesom efterlevelse af manualen overvåges på koncernniveau.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen rapporterer alle datterselskaber baseret på en af Corporate Finance defineret rapporteringspakke. Rapporteringspakken, der danner grundlag for årsrapporten, revideres eller reviews tillige af Deloitte og underskrives af den lokale ledelse. Rapporteringspakkerne danner grundlaget for konsolidering af regnskab og noter til den eksterne regnskabsrapportering.

Flere gange årligt i forbindelse med udarbejdelse af delårs- og årsregnskab aflægger koncernens controllere besøg hos hovedparten af koncernens datterselskaber, hvor rapporteringspakken gennemgås, og kontrolløren deltager i det afsluttende revisionsmøde med Deloitte.

## **Revision**

Rammerne for revisionens arbejde aftales i samarbejde med den eksterne revision, revisionsudvalget og direktionen. Den eksterne revision indberetter væsentlige forhold direkte til bestyrelsen i revisionsprotokollen og på møder i revisionsudvalget forud for godkendelse af halvårsregnskabet og årsregnskabet, hvor revisionens observationer drøftes. En gang årligt mødes formandskabet og revisionsudvalget med den eks-

terne revision uden deltagelse fra direktionen. En egentlig intern revision er ikke etableret, idet det skønnes mere værdiskabende for koncernen at fokusere på operationel finansiel og business controlling.

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**

Igennem flere år har koncernen haft et whistleblower-system, der giver mulighed for anonymt at indberette brud på koncernens kodeks for forretningsprincipper. En uafhængig, anonym hotline tilbydes som et webbaseret system i samarbejde med en ekstern leverandør. Whistleblower-ordningen er formelt godkendt af datatilsynet.

Whistleblower-ordningen er kommunikeret til alle medarbejdere globalt og er omtalt på hjemmesiden og det globale intranet, hvor der er link til ordningen. En Whistleblower-komité har det operationelle ansvar for at iværksætte sagsbehandling og i anonymiseret form at rapportere kvartalsvist til revisionsudvalget på et overordnet niveau, med mindre særlige forhold nødvendiggør en direkte involvering af bestyrelsen.

