

Konsernrevisjonsinstruks

Varesalg AS



Varesalg AS

Revisjonen av konsernet 2010

Innledning

Denne instruksen inneholder viktig informasjon. Det er viktig at du som revisor for Ting og Tang AS, et datterselskap av Varesalg AS, setter deg inn i instruksen for å forstå våre forventinger til deg. Instruksen inneholder viktig informasjon om konsernet som må innarbeides i din revisjonsplan, opplysninger om rapporteringsfrister og maler som må benyttes ved rapportering til oss.

Dersom du har spørsmål til instruksen skal du ta kontakt med oppdragsansvarlig revisor Lars Angermo, +47 400 67 466 (angermo@santrevisjon.no).

Innhold

Bakgrunn	4
Om Varesalg konsernet.....	4
Tidsfrister for rapportering	4
Vesentlighetsgrenser	5
Særskilte risikoer	5
Revisjonsberetning	5
Honorarer.....	5
Vedlegg 1 – Varesalg konsernet – Bekreftelse på mottatt instruks	6
Vedlegg 2 – Varesalg konsernet – Rapportering av særskilte risikoer.....	7
Vedlegg 3 – Varesalg konsernet - Rapportering av funn i revisjonen.....	8
Vedlegg 4 – Varesalg konsernet – Revisjonsberetning	9
Vedlegg 5 – Varesalg konsern – Oversikt over nærstående parter	10

Bakgrunn

Vi er valgt til å revidere konsernregnskapet for Varesalg AS. Ting og Tang AS er vurdert av oss til å være en vesentlig konsernenhet for konsernrevisjonsformål. Vi vil av den grunn legge til grunn at dere gjennomfører en revisjon etter ISA med det formål å sette oss i stand til å kunne konkludere på om konsernregnskapet inneholder vesentlige feil.

Om Varesalg konsernet

Varesalg AS konsernet driver med salg av moteklær til butikker i Norge og Danmark. Konsernet har designavdeling i Norge og får utført produksjonen av ulike kinesiske produsenter. Det er egne salgsselskaper i Norge og Danmark. Oversikt over konsernenheter og den virksomhet de driver er tatt med i vedlegg 5). Oversikten inneholder også opplysninger om nærstående parter.

Konsernet eies av Ole Olsen (100%).

Konsernet utarbeider sitt regnskap etter N-GAAP. Det er utarbeidet en konsernregnskapsmal som er tilgjengelig for alle regnskapsansvarlige i konsernet (accounting policies 2010 Varesalg AS). Hvert selskap i konsernet er forventet å utarbeide og å rapportere grunnlag for konsernregnskapet i Hyperion rapporteringsverktøy. Justeringer mellom lokal regnskapspolicy og konsernets regnskapspolicy skal skje i det enkelte selskap av den som er rapporteringsansvarlig. Det skal ikke foretas eliminerings av intern fortjeneste på varebeholdning i det enkelte selskaps rapportering. Dette skjer på konsernnivå.

Det er utarbeidet en rapportmal i Hyperion (rapport revisjon 2010) som skal benyttes ved rapportering av revisjonsberetningen og som skal identifiseres av dere ved endelig rapportering.

Tidsfrister for rapportering

Bekreftelse på mottak av instruks (vedlegg 1)	15. september 2010
Rapportering av særskilte risikoer identifisert (vedlegg 2)	30. november 2010
Rapportering av funn i revisjonen (vedlegg 3)	30. mars 2011
Revisors beretning (vedlegg 4)	15. april 2011

Det er avgjørende for konsernrevisjonsteamet at ovenstående frister overholdes. Dersom du ser at det ikke vil la seg gjøre å rapportere innen fristene, ber vi om at du sender melding til oss om det så snart som mulig.

Vesentlighetsgrenser

For Ting og Tang AS skal det benyttes en vesentlighetsgrense på 1.000.000 NOK. Denne grensen skal benyttes som arbeidsvesentlighetsgrense av dere ved planleggingen av revisjonen for konsernrevisjonsformål.

Uvesentlighetsgrensen (feil som ikke skal rapporteres til oss) er satt til 30.000. Vi ber om at alle feil avdekket som ledd i revisjonen som individuelt overstiger denne grensen rapporteres til oss på vedlegg 3.

Særskilte risikoer

Vi har identifisert følgende særskilte risikoer som må innarbeides i din revisjonsplan.

Gyldighet av inntekter og eksistens av fordringer	Selskap i konsernet har fullmakt til å avtale egne leveringsbetingelser med kunder. Det er risiko for at det inngås avtaler som medfører returer av varer og at effekten av dette ikke er regnskapsført.
Verdi av konsernmellomværender	Det er det konsernselskap som eier fordring som er ansvarlig for at fordringen avstemmes mot motpart. Det er risiko for at dette ikke gjøres, med den effekt at konsernfordringer ikke er reelle.
Verdi av varebeholdning	Risiko for at varelageret er overvurdert

Vi vil be om at du rapporterer særskilt det arbeidet som er utført for å redusere ovenstående risikoer til et akseptabelt nivå (vedlegg 3). I tillegg vil vi be om at andre identifiserte særskilte risikoer for den aktuelle konsernenhet også rapporteres.

Revisjonsberetning

Revisjonsberetningen som skal benyttes er vedlagt (vedlegg 4). Dersom ditt revisjonsselskap ikke tillater at denne beretningen benyttes, ber vi om at du i forbindelse med rapportering av vedlegg 1 (se over) angir dette og tar legger ved eksempel på den revisjonsberetning som vil benyttes for konsernrevisjonsformål. Ved rapportering ber vi om at du legger ved et eksemplar av resultat, balanse og noter som er revidert.

Honorarer

Revisjonshonoraret skal avtales med lokal ledelse for enheten som revideres.

Vedlegg 1 – Varesalg konsernet – Bekreftelse på mottatt instruks

Ved signatur på dette skjemaet bekrefter jeg som oppdragsansvarlig revisor for (selskapsnavn) nedenstående opplysninger:

1. Jeg er kjent med formålet med konsernrevisjonen og min rolle i denne revisjonen. Jeg vil gjennomføre en revisjon etter ISA.
2. Revisjonen vil gjennomføres innenfor de tidsfrister som fremgår av instruksen.
3. Jeg vil i min revisjon legge til grunn de vesentlighetsgrenser som er fastsatt i denne instruksen.
4. Jeg, revisjonsselskapet og medarbeidere på revisjonsteamet er uavhengige og vil for øvrig etterleve de etiske krav som fremgår av IFAC – Code of Ethics for professional accountants (<http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/ifac-code-of-ethics-for.pdf>). Videre vil jeg etterleve kravene i revisorloven til uavhengighet.
5. Jeg har satt meg inn i de nærstående parter som fremgår av vedlegg 5. Jeg vil underrette konsernrevisor dersom jeg som ledd i revisjonen avdekker andre nærstående parter som har gjennomført transaksjoner med selskapet eller andre konsernenheter.
6. Revisjonsteamet har tilstrekkelig faglig kompetanse og kapasitet til å gjennomføre revisjonen som beskrevet over.

Revisjonsteamet vil bestå av følgende personer

Navn	Rolle på teamet	Telefon	Mail

Oppdragsansvarlig revisor

Sign. Dato. Sted.

Vedlegg 2 – Varesalg konsernet – Rapportering av særskilte risikoer

Følgende særskilte risikoer og planlagte handlinger er identifisert som ledd i vår planlegging av (selskapsnavn).

Særskilt risiko	Beskrivelse av risiko	Planlagte handlinger

Øvrige vesentlige forhold konsernrevisor bør være oppmerksom på:

Oppdragsansvarlig revisor

Sign.Sted.Dato

Vedlegg 3 – Varesalg konsernet - Rapportering av funn i revisjonen

Feilliste (avdekkede feil i revisjonen som ikke er rettet opp i det rapporterte regnskapet)

Beskrivelse	Resultateffekt i NOK (+ bedre resultat)	Balanseeffekt i NOK (+ bedre EK)	Enighet med lokal ledelse (ja/nei)	Estimat eller faktisk feil

Særskilte risikoer og arbeidet som er gjort for å redusere risikoen til et tilstrekkelig lavt nivå:

Risiko	Arbeide utført

Vesentlige svakheter i intern kontroll avdekket, og øvrige forhold konsernrevisor må være klar over

Forhold	Beskrivelse

Oppdragsansvarlig revisor

Sign. Sted. Dato

Vedlegg 4 – Varesalg konsernet – Revisjonsberetning

Vedlagt er kopi av revisjonsberetningen avgitt for datterselskapet. Dersom beretningen ikke er avlagt på tidspunkt for rapportering, vennligst legg ved en kopi av den revisjonsberetning som planlegges avgitt og angi hvilke handlinger som gjenstår før beretningen signeres.

Vedlegg 5 – Varesalg konsern – Oversikt over nærstående parter

Selskapsnavn	Sted	Funksjon
Varesalg AS	Oslo	Morselskap / konsernledelse
Ting og Tang AS	Sandvika	Salgsselskap
Dutt og Ditt aps	København	Salgsselskap
Design AS	Tromsø	Designansvar
Alt skal selges AB	Stockholm	Salgsselskap
Lager er oss AB	Malmø	Innkjøp fra Kina lager