

**BNEP France A/S**

**CVR. NR. 30 82 86 74**

**TILTRÆDELESPROTOKOLLAT**

**PR. 22. oktober 2007**

**PAG. 1-4**



## **REVISIONSPROTOKOLLAT AF DEN 22. OKTOBER 2007**

Som revisor for BNEP France A/S skal jeg til direktionens orientering kort redegøre for revisionens omfang og udførelse, for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og revisor samt for revisors rapportering.

### **1. REVISIONENS FORMÅL OG OMFANG**

Det er revisionens formål at afgive en erklæring om, hvorvidt årsrapporten opfylder de i lovgivningen m.v. stillede krav til årsrapportaflæggelsen, herunder at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.

Revisionen vil i overensstemmelse med almindeligt anerkendt revisionsprincipper blive planlagt og udført således, at hovedvægten lægges på de poster i årsrapporten og de dele af selskabets registreringssystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsrapporten.

Revisionen omfatter ikke en systematisk gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at jeg ved et antal stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsrapportens rigtighed.

Revisionen omfatter tillige en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen foretagne skøn.

Under revisionen vil jeg være opmærksom på, at besvigelser eller uregelmæssigheder kan forekomme. Fejl i årsrapporten, der er en følge af besvigelser eller uregelmæssigheder, vil dog ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil jeg efter nærmere aftale med selskabets ledelse foretage yderligere undersøgelse med henblik på at af- eller bekræfte formodningens rigtighed. Jeg skal i denne forbindelse understrege, at muligheden for at hindre såvel utilsigtede som tilsigtede fejl eller mangler, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, først og fremmest beror på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en god intern kontrol.

### **2. REVISIONENS UDFØRELSE**

Jeg vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og jeg har forsynet årsrapporten med revisionspåtegning. Udførte revisionshandlinger i årets løb skal derfor betragtes som et led i revisionen af årsrapporten.

Ved revisionen af årsrapporten vil jeg overbevise mig om, at aktiverne er til stede, at de tilhører selskabet, og at de er forsvarligt værdiansat. Jeg vil endvidere overbevise mig om, at de gældsposter og øvrige

forpligtelser, herunder eventualforpligtelser m.v., der påhviler selskabet, er medtaget og forsvarligt værdiansat, samt at posterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten vil jeg anmode selskabets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt poster, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Jeg vil herudover foretage en helhedsvurdering af årsrapporten, herunder hvorvidt oplysninger i årsberetningen og noter m.v. giver tilstrækkelig supplerende information til, at selskabets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

Jeg vil endelig, som beskrevet i lovgivningen, kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt direktionen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller m.v.

### **3. ANSVARFORDDELING**

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem selskabets ledelse og revisor.

#### **Ledelsens ansvar**

Ifølge Årsregnskabsloven er det ledelsens ansvar at udarbejde en årsrapport i overensstemmelse med regnskabslovgivningen og regnskabsbestemmelserne i selskabets vedtægter. Ledelsen har således ansvar for, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen har endvidere ansvaret for, at

- bogføringen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik,
- regnskabsmaterialet opbevares på betryggende vis,
- procedurer og interne kontroller er etableret, således at der sikres fuldstændighed og nøjagtighed af det materiale, der danner grundlag for bogføringen,
- selskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til dets aktiviteter.

Selskabets ledelse er forpligtet til at informere mig om begivenheder, som kan have betydning for min revision af årsrapporten, ligesom den skal give mig tilladelse til at foretage de undersøgelser, som jeg finder nødvendige. Ledelsen skal ligeledes sikre, at jeg får den information og assistance, som jeg finder nødvendigt for at kunne opfylde mine forpligtelser.

### Revisors ansvar

Det er mit ansvar at kontrollere, at den udarbejdede årsrapport opfylder lovgivningens og vedtægternes bestemmelser, og herunder vurdere den anvendte regnskabspraksis samt de af ledelsen afgivne oplysninger og udøve skøn. Det er endvidere mit ansvar at kontrollere, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.

I det omfang jeg efter aftale med selskabets ledelse yder rådgivning og assistance, har jeg som rådgiver et selvstændigt ansvar herfor

Det er i sagens natur ikke revisors opgave at vurdere de foretagne forretningsmæssige dispositioner.

### 4. REVISOR RAPPORTERING

Jeg vil som afslutning på revisionen forsyne årsrapporten med en revisorpåtegning, som, når der er tale om en såkaldt "blank" revisorpåtegning, er udtryk for,

- at årsrapporten er revideret og aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til årsrapportaflæggelsen,
- at årsrapporten er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen og opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser,
- at ledelsesberetningen indeholder de krævede oplysninger, herunder oplysninger om selskabets økonomiske udvikling, og at årsberetningen ikke er i strid med årsrapporten,
- at årsrapporten giver et retvisende billede af virksomhedens og, hvis der er udarbejdet koncernrapport, koncernens aktiver, og passiver, finansielle stilling samt resultat, og
- at revisionen ikke har givet anledning til forbehold.

I tilslutning til revisionens afslutning vil jeg afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori jeg vil omtale, hvilke revisionsarbejder der er udført. Hvis jeg i forbindelse med revisionen af årsrapporten har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter min opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsrapporten, skal jeg ifølge lovgivningen henvise hertil i protokollatet.

Herudover vil jeg i årets løb afgive revisionsprotokollater, når jeg har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når jeg i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis jeg konstaterer væsentlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i selskabets registreringssystemer og forretningsgange m.v., vil dette blive meddelt selskabets daglige ledelse med mine forslag til afhjælpning heraf. Såfremt jeg finder det påkrævet, vil forholdet tillige blive indført i revisionsprotokollen.

## 5. ØVRIGE ARBEJDER

Der er ikke indgået aftaler om andre opgaver med selskabets direktion.

Hvis der træffes særlige aftaler om udførelse af detaljeret kontrol, afgivelse af særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Århus, den 22. oktober 2007

**Holdt Revision ApS,  
statsautoriseret revisor**



---

Steen Holdt  
statsautoriseret revisor

Århus, den 17. oktober 2007

**BNEP France A/S**

**Bestyrelsen**




---

Kenneth Bach-Nielsen  
direktør



---

Lars Thruesen  
formand



---

Bent Jensen Smed