

## **Retningslinjer for revisors arbejde ved afgivelse om erklæring i forbindelse med ansøgning om kompensation for tabte annonceindtægter i forbindelse med COVID-19 for medier, der ikke modtager redaktionel produktionsstøtte**

### **Indledning**

Der afholdes to ansøgningsrunder til kompensationsordningen for medievirksomheders tabte annonceindtægter i forbindelse med COVID-19:

1. En ansøgningsrunde, som alene kan søges af medier, der ikke modtager redaktionel produktionsstøtte for tilskudsåret 2020 i henhold til lov om mediestøtte, og
2. en ansøgningsrunde, som alene kan søges af medier, der modtager redaktionel produktionsstøtte for tilskudsåret 2020 i henhold til lov om mediestøtte.

Denne vejledning omhandler den første ansøgningsrunde, der alene kan søges af medier, der ikke modtager redaktionel produktionsstøtte for tilskudsåret 2020 i henhold til lov om mediestøtte. Hvis mediet modtager redaktionel produktionsstøtte, er denne vejledning dermed ikke gældende.

Bekendtgørelse om en kompensationsordning for medievirksomheders tabte annonceindtægter i forbindelse med COVID-19 (i det følgende kaldet bekendtgørelsen) fastsætter betingelser for at ansøge om kompensation for tabte annonceindtægter som følge af udbruddet af COVID-19. Der ydes kompensation ved en forventet nedgang i mediets annonceindtægter på minimum 30 procent. Ved kompensationsberettigede medier forstås medier i henhold til bekendtgørelsens § 2, nr. 1-4.

Under ordningen ydes, jf. bekendtgørelsens § 3, stk. 1, kompensation til mediernes tabte annonceindtægter, hvor et medie forstås som et medie på titelniveau, stationsnavn m.v., samt alle dets tilknyttede platforme og versioner. Det er dermed mediet, og ikke den bagvedliggende CVR-registrerede virksomhed, for hvilket annonceindtægterne skal opgøres til ordningen.

Kompensationen beregnes, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 1, ved at sammenholde mediets annonceindtægter i en kompensationsperiode fra og med den 9. marts 2020 til og med den 8. juli 2020 med 4/12 af mediets realiserede annonceindtægter i hele 2019, jf. dog om alternative referenceperioder nedenfor.

Slots- og Kulturstyrelsens vejledning af 29. maj 2020 om ansøgning til kompensationsordningen for medievirksomheders tabte annonceindtægter, i det følgende kaldet "ansøgningsvejledningen", redegør nærmere for indholdet af kompensationsordningen, herunder de opgørelser af annonceindtægter, der ligger

til grund for kompensationen.

På [Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside](#) finder du ansøgningsvejledningen.

Når der ansøges om kompensation fra ordningen, er der krav om, at ansøgningen ledsages af erklæringer, afgivet af en uafhængig godkendt revisor. Slots- og Kulturstyrelsen fastsætter nærmere retningslinjer for revisors arbejde, jf. bekendtgørelsens § 19, stk. 2.

I tilfælde af uoverensstemmelser mellem nærværende retningslinjer og bekendtgørelsen, har bekendtgørelsens bestemmelser forrang.

### **Retningslinjer for revisors arbejde**

I henhold til bekendtgørelsens § 19, stk. 1, skal alle revisorerklæringer, der skal indsendes i forbindelse med ansøgning, afgives med høj grad af sikkerhed udarbejdet af en uafhængig godkendt revisor.

Revisor skal i forbindelse med erklæringsafgivelsen overholde reglerne i revisorlovgivningen, herunder kravene til uafhængighed. Erklæringen skal afgives gennem en revisionsvirksomhed, jf. revisorlovens § 16, stk. 3.

### **Revisors erklæringer**

Revisor skal i forbindelse med medievirksomhedens ansøgning og efterregulering om kompensation for tabte annonceindtægter foretage fire arbejdshandlinger:

#### *Arbejdshandling ved ansøgning*

- Revisor skal, jf. bekendtgørelsens § 14, stk. 1, i forbindelse med ansøgningen undersøge, om de faktiske annonceindtægter i referenceperioden i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.

#### *Arbejdshandlinger ved efterregulering (efter 8. juli 2020)*

- Revisor skal, jf. bekendtgørelsens § 23, stk. 1, i forbindelse med den endelige opgørelse af virksomhedens faktiske tab af annonceindtægter afgive erklæring med høj grad af sikkerhed om virksomhedens faktiske annonceindtægter i kompensationsperioden.
- Revisor skal i forbindelse med ovennævnte erklæring med høj grad af sikkerhed tillige erklære sig om, hvorvidt annonceindtægterne i kompensationsperioden er opgjort efter samme regnskabspraksis som i referenceperioden.
- Revisor skal, for virksomheder, der har modtaget over 5 mio. kr. i kompensation, samt for virksomheder, der er udtaget til Slots- og Kulturstyrelsens kontrol, når der bliver bedt herom, undersøge, om virksomhedens mediers samlede nettoomsætning (ikke begrænset til annonceindtægter) i både referenceperioden og kompensationsperioden i

alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.

Medievirksomheder, der har modtaget under 100.000 kr. i kompensation, vil i udgangspunktet ikke skulle indsende en erklæring med en høj grad af sikkerhed af virksomhedens faktiske annonceindtægter i kompensationsperioden, men i stedet en opgørelse vedlagt en erklæring på tro- og love om opgørelsens rigtighed, jf. bekendtgørelsens § 23.

Disse retningslinjer omhandler udelukkende erklæringen i henhold til bekendtgørelsens § 14, stk. 1, som skal afgives på ansøgningstidspunkt.

Erklæringen inklusive bilag findes på [Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside](#).

Erklæringen udarbejdes udelukkende med henblik på virksomhedens ansøgning om kompensation for tabte annonceindtægter som følge af COVID-19. En fremhævelse af dette forhold skal derfor specifikt fremgå af erklæringen. Dertil skal en begrænsning i distribution og anvendelse, som indarbejdet i standarderklæringen, fremgå.

#### **Erklæringer for mere end ét medie**

Virksomheder, som har mere end ét medie under det samme CVR-nummer, kan, jf. bekendtgørelsens § 17, stk. 1, indsende én samlet revisorerklæring for de respektive medier. I disse tilfælde skal der vedlægges en opgørelse, som viser annonceindtægter for hvert enkelt medie. Dette skal gøres for både opgørelse af annonceindtægter i referenceperioden og den senere opgørelse af de realiserede annonceindtægter i kompensationsperioden. Erklæringen skal være dækkende og gennemsigtig, således at der på alle niveauer klart kan skelnes mellem annonceindtægterne for de respektive medier, ansøgningen vedrører.

#### **Retningslinjer i forhold til afstemning af virksomhedens realiserede annonceindtægter i referenceperioden**

Revisor skal erklære sig om, at ansøgningens annonceindtægter for perioden 1. januar 2019 til 31. december 2019 i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen. Det er dette tal, der ved omregning til en gennemsnitslig firemåneders periode, udgør udgangspunktet for beregningen af, hvilken kompensation ansøger modtager. Opgørelsen skal vedlægges som bilag 1 til erklæringen.

Revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis til at kunne erklære sig om, at opgørelsen af annonceindtægterne i referenceperioden i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen.

Revisor skal kontrollere, at opgørelsen med eventuelle afstemningsposter stemmer overens med virksomhedens bogføring.

Revisor skal forholde sig til, om den anvendte regnskabspraksis er i

overensstemmelse med den regnskabspraksis, som ledelsen anvendte i forbindelse med udarbejdelsen af den seneste aflagte årsrapport, samt om afstemningsposterne, fx som følge af manglende periodisering i den løbende bogføring, er dokumenteret.

Der forudsættes, at ledelsen retter alle fundne fejl.

### **Praksis vedrørende alternative referenceperioder**

Realiserede annonceindtægter i referenceperioden opgøres som udgangspunkt for perioden 1. januar 2019 til 31. december 2019, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 1.

Såfremt ansøger med ledsagende begrundelse og godtgørelse af relevans anvender en alternativ referenceperiode, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 2, nr. 1 (for medier, der er idriftsat efter den 1. januar 2019, og dermed ikke har haft annonceindtægter i hele 2019) eller nr. 2, (hvor særlige omstændigheder gør, at 2019 eller perioden fra 1. november 2019 til 29. februar 2020 ikke vurderes som en retvisende referenceperiode, og ansøger skal angive en alternativ referenceperiode på mindst fire måneder i perioden fra 1. januar 2019 til 29. februar 2020 opgjort i hele måneder, dvs. med start den 1. og slut ultimo en måned) skal årsagen hertil indarbejdes i praksis for opgørelse af de realiserede annonceindtægter i referenceperioden i bilag 1. De i erklæringen foruddefinerede perioder skal endvidere tilpasses.

I de tilfælde, hvor ansøger anvender en alternativ referenceperiode jf. § 8, stk. 2, nr. 2, skal ansøger i henhold til bekendtgørelsens § 14, stk. 3, ud over de realiserede annonceindtægter i den alternative referenceperiode også indsende mediets realiserede annonceindtægter i den ellers gældende referenceperiode (som udgangspunkt hele 2019 eller, hvor relevant, den kortere periode jf. § 8, stk. 2, nr. 1). I dette tilfælde skal revisor både erklære sig om, at annonceindtægterne for den alternative referenceperiode samt i den ellers gældende referenceperiode i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen. Begge dele skal vedlægges i erklæringens bilag 1.

### **Praksis for opgørelse af realiserede annonceindtægter i referenceperioden under forskellige cvr-numre**

I henhold til bekendtgørelsens § 8, stk. 4, kan ansøger anvende en referenceperiode, der henhører under andre virksomheder, hvis særlige forhold gør sig gældende.

Dette gælder eksempelvis, hvis ansøger har købt eller overtaget et eller flere kompensationsberettigede medier fra en anden virksomhed, eller købt en anden medievirksomhed, hvor de kompensationsberettigede medier drives videre under ansøger. Dette gælder ligeledes ved virksomhedsfusioner.

I dette tilfælde skal både opgørelsen af de realiserede annonceindtægter i referenceperioden samt de forventede og realiserede annonceindtægter i kompensationsperioden ske ud fra samme regnskabspraksis, og revisor skal

erklære sig herom.

### **Praksis for opgørelse af realiserede annonceindtægter og periodisering**

Medievirksomhederne skal opgøre de realiserede annonceindtægter i overensstemmelse med bekendtgørelsen og vejledningen. Hvis opgørelserne indeholder poster, som ikke kan opgøres entydigt eller kræver særlige vurderinger, skal disse omtales særskilt i afsnittet ”praksis for opgørelse af realiserede annonceindtægter” i bilag 1.

I henhold til bekendtgørelsens § 3, nr. 1, skal et medie forstås som et medie på titelniveau, stationsnavn m.v., samt alle dets tilknyttede platforme og versioner. Dermed vil fx en dagbladstitel skulle opgøres inklusive den trykte udgave, digitale udgave, e-avis, app, podcast, profiler på sociale medier m.v., således at annonceindtægterne herfra vedrører ansøgermediet.

I henhold til bekendtgørelsens § 3, nr. 2, defineres annonceindtægter som salg af annonceplads, sponsoreret indhold (annoncering i et redaktionelt lignende format), sponsoreret redaktionelt indhold (fx mediets artikler, programmer m.m.) eller lignende i kompensationsberettigede medier, herunder også indstik i selve mediet, og andre former for eksponering. Indstik skal her forstås som indstik fra kommercielle aktører, der ikke er selve mediet.

Formater, der ikke er produceret af den kompensationsberettigede medievirksomhed, som i distributionen ledsager, men ikke indgår i det kompensationsberettigede medie, er ikke omfattet, og salg af annonceplads heri kan ikke indgå i opgørelsen. Dette gælder eksempelvis reklameaviser/reklameblade og andre lignende tryksager.

Annonceindtægter skal i henhold til bekendtgørelsens § 7, stk. 1, opgøres på følgende måde:

- Opgøres for alle det kompensationsberettigede medies platforme og versioner, herunder trykte udgaver hjemmesider, apps mv.
- Annonceindtægter skal opgøres ud fra årsregnskabslovens definition af nettoomsætning, dvs. ”Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser m.v. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet” jf. årsregnskabslovens Bilag 1, C, nr. 13.
- Virksomheden skal følge den anvendte regnskabspraksis, som ved virksomhedens seneste godkendte regnskab (senest godkendt 9. marts 2020).

Hvis virksomheden ikke tidligere har udarbejdet et godkendt regnskab, skal virksomheden opgøre annonceindtægterne i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det samme gælder virksomheder, som udarbejder et årsregnskab efter regnskabsklasse A, og som ikke tidligere har udarbejdet en årsrapport.

Virksomheder, som anvender de internationale regnskabsstandarder IFRS, skal anvende definitionen heri.

Det er ikke muligt eller tilladt at ændre regnskabspraksis med henblik på at påvirke kompensationens størrelse.

*Periodisering*

Annonceindtægterne skal jf. § 7, stk. 2, i videst muligt omfang indregnes på det tidspunkt, annoncen eksponeres eller indrykkes. Mediet må ikke ændre i periodiseringen for annonceindtægterne eller den planlagte indrykning for at påvirke kompensationens størrelse.