

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 i henhold til lov om mediestøtte modtager redaktionel produktionsstøtte for tilskudsåret 2020

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 (lukket for ansøgninger) jf. bekendtgørelsens § 12, stk. 1, nr. 1, og
2. en ansøgningsrunde, som alene kan søges af medier, der modtager redaktionel produktionsstøtte for tilskudsåret 2020 i henhold til lov om mediestøtte jf. bekendtgørelsens § 12, stk. 1, nr. 2.

Denne vejledning omhandler den anden ansøgningsrunde, der alene kan søges af medier, der modtager redaktionel produktionsstøtte for tilskudsåret 2020 i henhold til lov om mediestøtte. Hvis mediet ikke 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 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 § 1 og § 3, nr. 1, kompensation til mediets tabte annonceindtægter som følge af COVID-19, 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 5. oktober 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 compensationen.

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

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

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. Erklæringen udarbejdes i henhold til ISAE 3000 Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle tal.

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 arbejde

Revisor skal i forbindelse med medievirksomhedens ansøgning om compensation for tabte annonceindtægter foretage fire arbejdshandlinger:

- Revisor skal, jf. bekendtgørelsens § 15, stk. 1, nr. 1, i forbindelse med ansøgningen undersøge, om de faktiske annonceindtægter i referenceperioden i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.
- Revisor skal, jf. bekendtgørelsens § 15, stk. 2, i forbindelse med ansøgningen afgive erklæring med høj grad af sikkerhed om, at virksomhedens faktiske annonceindtægter i kompensationsperioden i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.
- Revisor skal i forbindelse med ovennævnte erklæring med høj grad af sikkerhed tillige undersøge om annonceindtægterne i kompensationsperioden er opgjort efter samme regnskabspraksis som i referenceperioden.
- Revisor skal, for virksomheder, der har modtaget eller forventer at modtage over 5 mio. kr. i compensation¹, 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

¹ Grænsen på 5 mio. kr. i compensation skal ses samlet for ansøgningsrunde 1 og 2, Det er derfor nødvendigt at kende til virksomhedens eventuelle compensation fra ansøgningsrunde 1.

alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med virksomhedens bogføring.

Medievirksomheder, der forventer at modtage 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 § 15.

Disse retningslinjer omhandler udelukkende erklæringen i henhold til bekendtgørelsens § 15, 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 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.

Regnskabspraksis 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 og i bilag 2.

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.

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 gennemsnitlig 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, jf. § 8, stk. 3 (vejledningen findes på [Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside](#))).
L 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 ønsker at anvende en alternativ referenceperiode jf. § 8, stk. 2, nr. 2, skal ansøger i henhold til bekendtgørelsens § 15, stk. 4, 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.

Referenceperioden kan således være:

- 1. januar – 31. december 2019, eller
- 1. november 2019 – 29. februar 2020, eller
- Alternativ referenceperiode på mindst fire måneder i perioden 1. januar 2019 til 29. februar 2020.

For yderligere information om referenceperiode henvises til [Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside](#).

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 omstændigheder, jf. § 8 stk. 3, 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.

Retningslinjer i forhold til virksomhedens faktiske annonceindtægter i kompensationsperioden

Revisor skal med høj grad af sikkerhed erklære sig om virksomhedens faktiske annonceindtægter i perioden 9. marts – 8. juli 2020 (kompensationsperioden). Det er dette tal, der indgår i opgørelsen

af de tabte annonceindtægter i forhold til de realiserede annonceindtægter i referenceperioden.

Revisor skal kontrollere, at opgørelsen med eventuelle afstemningsposter stemmer overens med virksomhedens bogføring. Opgørelsen skal vedlægges som bilag 2 til erklæringen.

Revisor skal tillige kontrollere, at annonceindtægterne i kompensationsperioden er opgjort efter samme regnskabspraksis som i referenceperioden.

Revisor skal kontrollere, at annonceindtægterne i kompensationsperioden er korrekt periodiseret jf. afsnittet ”Regnskabspraksis for opgørelse af realiserede annonceindtægter og 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 compensationens størrelse.

Revisor skal opnå tilstrækkeligt og egnet bevis til at kunne erklære sig om, at de faktiske annonceindtægter i kompensationsperioden er fuldstændige og korrekt periodiseret samt opgjort i henhold til virksomhedens regnskabspraksis.

Retningslinjer i forhold til afstemning af virksomhedens samlede nettoomsætning

Såfremt virksomheden har modtaget eller forventer at modtage over 5 mio.kr. i compensation, skal revisor erklære sig om, at virksomhedens mediers samlede nettoomsætning i både kompensationsperioden (9. marts – 8. juli 2020) og i referenceperioden (som omtalt tidligere) i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med bogføringen. Opgørelsen skal vedlægges som bilag 3 til erklæringen.

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

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.

Grænsen på 5 mio. kr. i compensation skal ses samlet for ansøgningsrunde 1 og 2, Det er derfor nødvendigt at kende til virksomhedens eventuelle compensation fra ansøgningsrunde 1.