**Bilag 21, PIE tillæg – Gennemsigtighedsrapport**

\*Europa-Parlamentets og rådets forordning Nr. 537/2014 af 16. april 2014

|  | | **Henvisning til forordningen\*** | **Reference til arbejdspapirerne** | **Ja** | **Nej** | **IR** | **Bemærkning** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A.** | **Beretning om gennemsigtighed** | Art. 13 |  |  |  |  |  |
| 1. | Har revisionsvirksomheden offentliggjort en gennemsigtighedsrapport på virksomhedens hjemmeside senest fire måneder efter udgangen af regnskabsåret? | Art. 13, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Såfremt der er foretaget en opdatering af gennemsigtighedsrapporten, er det da angivet, at det er en opdateret version af gennemsigtighedsrapporten, og er den originale version af gennemsigtighedsrapporten fortsat tilgængelig på virksomhedens hjemmeside? | Art. 13, stk. 1 |  |  |  |  |  |
| 3. | Omhandler gennemsigtighedsrapporten følgende: | Art. 13, stk. 2 |  |  |  |  |  |
| 4. | - en beskrivelse af revisionsvirksomhedens juridiske struktur og ejerskab? | Art. 13, stk. 2, litra a) |  |  |  |  |  |
| 5. | - hvis revisionsvirksomheden er medlem af et netværk:  i) en beskrivelse af netværket og de retlige og strukturelle aftaler i netværket  ii) navnet på hver enkelt revisor, der driver en enkeltmandsvirksomhed, eller på hver enkelt revisionsvirksomhed, som er medlem af netværket  iii) de lande, hvor hver enkelt revisor, der driver enkeltmandsvirksomhed, eller hver enkelt revisionsvirksomhed, som er medlem af netværket, er kvalificeret som revisor eller har sit hjemsted, sit hovedkontor eller sin hovedvirksomhed  iv) den samlede opnåede omsætning for revisorer, der driver en enkeltmandsvirksomhed, og revisionsvirksomheder, som er medlem af netværket, fra lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber? | Art. 13, stk. 2, litra b) |  |  |  |  |  |
| 6. | - en beskrivelse af revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur? | Art. 13, stk. 2, litra c) |  |  |  |  |  |
| 7. | - en beskrivelse af revisionsvirksomhedens interne kvalitetskontrolsystem og en erklæring fra bestyrelse eller ledelse om, at dette system fungerer effektivt? | Art. 13, stk. 2, litra d) |  |  |  |  |  |
| 8. | - en angivelse af, hvornår den seneste kvalitetskontrol fandt sted? | Art. 13, stk. 2, litra e) |  |  |  |  |  |
| 9. | - en liste over virksomheder af interesse for offentligheden, for hvilke revisionsvirksomheden i det foregående regnskabsår har udført lovpligtig revision? | Art. 13, stk. 2, litra f) |  |  |  |  |  |
| 10. | - en erklæring om revisionsvirksomhedens uafhængighedspolitik, hvori det tillige bekræftes, at der er gennemført en intern undersøgelse af, hvorvidt den overholdes? | Art. 13, stk. 2, litra g) |  |  |  |  |  |
| 11. | - en erklæring om revisionsvirksomhedens politik for revisorers efteruddannelse? | Art. 13, stk. 2, litra h) |  |  |  |  |  |
| 12. | - oplysninger om grundlaget for partnernes vederlag i revisionsvirksomheden? | Art. 13, stk. 2, litra i) |  |  |  |  |  |
| 13. | - en beskrivelse af revisionsvirksomhedens politik vedrørende rotation af ledende revisionspartnere og ansatte? | Art. 13, stk. 2, litra j) |  |  |  |  |  |
| 14. | - oplysninger om revisionsvirksomhedens samlede omsætning opdelt i følgende poster:  i) indtægter fra den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden og virksomheder, der indgår i en koncern, hvis modervirksomhed er en virksomhed af interesse for offentligheden?  ii) indtægter fra den lovpligtige revision af andre virksomheders årsregnskaber og konsoliderede regnskaber?    iii) indtægter fra tilladte ikkerevisionsydelser for virksomheder, der revideres af revisionsvirksomheden?  iv) indtægter fra ikkerevisionsydelser for andre virksomheder?  (Der er kun krav om disse oplysninger, hvis de ikke fremgår af revisionsvirksomhedens årsregnskab? | Art. 13, stk. 2, litra k) |  |  |  |  |  |