

# **Forretningsbetingelser**

## **THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab**

### **Aftale og aftaleparter**

Disse forretningsbetingelser gælder for de erklærings-, rådgivnings-, og assistanceopgaver, som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab leverer til Kunden.

Kundeaftalen mellem Kunden og THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab udgøres af Aftalebrev, bilag omkring ydelserne, Fuldmagt og nærværende Forretningsbetingelser samt Databehandleraftale. I tilfælde af uoverensstemmelse mellem Aftalebrevet og forretningsbetingelserne har Aftalebrevet forrang.

Kunden er forpligtet til at udlevere en kopi af gyldig legitimation f.eks. i form af pas og kørekort, hvis THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab anmoder herom.

### ***THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs ydelser***

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs samlede ydelser er beskrevet i Aftalebrevet med tilhørende bilag og omfatter endvidere ydelser, som det i tilknytning hertil aftales, at THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab skal levere.
- Ydelserne kan omfatte såvel en enkeltstående som en løbende ydelse.
- Fysiske ydelser, fx rapporter, præsentationer, notater eller lignende, som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab skal levere til Kunden ("Leverancen"), er beskrevet i Aftalebrevet.
- Yderligere arbejde som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab udfører i forbindelse med ændring af de aftalte opgaver, vil være omfattet af Aftalen og underlagt dens vilkår, dog med forbehold for justering af honorar og tidsplan.

### ***Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser***

Såvel ydelserne som leverancen må alene anvendes af Kunden og kun til det mellem Kunden og THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab aftalte eller forudsatte formål.

### **Underleverandører**

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan alene med Kundens samtykke antage underleverandører i forbindelse med levering af ydelserne.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er ansvarlig for underleverandørernes ydelser, i det omfang disse indgår i ydelser, der leveres i henhold til Aftalebrevet. Underleverandører handler i relation til ydelserne på vegne af THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab og efter THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs instruks.

- Kunden kan rejse eventuelle krav mod THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, men ikke mod THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs indehaver og medarbejdere eller underleverandører og disses partnere og medarbejdere i relation til ydelserne og Kundeaftalen. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs partnere, medarbejdere og underleverandører og disses partnere og medarbejdere har ret til at gøre denne bestemmelse gældende over for Kunden.

### **Kundens assistance og forpligtelser**

- Kunden stiller de for ydelserne nødvendige oplysninger, assistance mv. til rådighed for THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.
- Såfremt THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs (eller underleverandørers) og medarbejdere i forbindelse med opfyldelse af Kundeaftalen opholder sig på Kundens adresse eller andet sted, anvist af Kunden, indestår Kunden for, at kontorforhold, THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs (eller underleverandørers) adgang til og brug af systemer (herunder software og data) mv. ikke er i strid med lovgivning, aftaler og tredjemands-rettigheder.
- Kunden udøver alle ledelsesfunktioner og træffer alle ledelsesbeslutninger, forbundet med ydelserne, herunder beslutninger om indberetninger til offentlige myndigheder.

### **Særligt for erklæringsydelser**

Kunden skal på THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs anmodning give eventuelle datterselskaber i lande uden for EU/EØS instruks om at tillade revisorerne i disse datterselskaber at udlevere dokumentation for den udførte revision til THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, medmindre dette strider mod lokal lovgivning mv. Kunden er gjort opmærksom på, at THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er forpligtet til på forlangende at udlevere denne dokumentation til relevante danske tilsynsmyndigheder.

### **Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser**

THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab undersøger og verificerer ikke, om de oplysninger, materialer mv., som Kunden og Kundens rådgivere og leverandører leverer, er rigtige, nøjagtige og fuldstændige. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab lægger således sådanne oplysninger til grund for levering af ydelserne.

### **Uafhængighed og interessekonflikter**

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er for en række ydelser underlagt uafhængigheds bestemmelser i revisorloven og standarder mv. Det er THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs praksis at vurdere og kontrollere, om der foreligger uafhængigheds- og interessekonflikter inden THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab påtager sig en sådan opgave. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan dog ikke garantere, at alle situationer, hvor der kan foreligge en konflikt straks afdækkes, men THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab vil bestræbe sig derpå.

- Kunden er forpligtet til, hvis denne bliver opmærksom på mulige interessekonflikter, som kan påvirke ydelsen, straks at gøre THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab opmærksom herpå.
- Hvis en interessekonflikt identificeres, og THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab vurderer, at kundens interesse kan varetages tilstrækkeligt sikkert ved iværksættelse af relevante procedurer, vil THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab drøfte sådanne procedurer med Kunden.

### **Honorar og fakturering**

- Honorar for ydelserne fastsættes, som beskrevet i Aftalebrevet. Moms er ikke inkluderet i honorarangivelsen, medmindre dette fremgår af Aftalebrevet.
- Hvis der ikke i Aftalebrevet er indgået særskilt aftale om honoraret, vil honoraret blive beregnet på baggrund af medgået tid, herunder til transport/rejse, samt de til enhver tid gældende timesatser for indehaver og medarbejdere, der har udført arbejdet. Timesatser reguleres årligt.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs angivelse af et honorar ved aftaleindgåelse er udtryk for et skøn ud fra de forudsætninger, som parterne har aftalt i Aftalebrevet. Selvom der er aftalt et fast honorar, er THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab berettiget til i følgende situationer at beregne honorar for den mertid, som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab skal anvende på levering af ydelsen, hvor det viser sig efter aftalens indgåelse, at
  - ✓ forudsætningerne for levering af ydelser er ændret, eller
  - ✓ forudsætningerne for levering af ydelsen ikke var korrekte eller tilstrækkelige, og
  - ✓ omstændighederne kan tilskrives Kunden.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab fakturerer løbende i forbindelse med opfyldelse af kundeaftalen, medmindre andet aftales. Ved for sen betaling forbeholdes ret til tilskrivning af renter som anført på fakturaerne samt rykkergebyrer.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab fremsender fakturaer elektronisk, medmindre andet aftales. Kunden skal oplyse THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab den e-mailadresse, hvortil THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab elektronisk skal sende fakturaer til.

### **Kundeaftalens ophør**

- Medmindre der i Aftalebrevet er angivet et opsigelsesvarsel ophører Kundeaftalen, når ydelserne er leveret.
- Kunden og THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan til enhver tid opsige Kundeaftalen skriftligt.

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan endvidere opsige Kundeaftalen uden varsel, såfremt der konstateres forhold, som medfører, at alle eller en del af THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs ydelser er i strid med uafhængighedsregler eller andre regler og standarder, som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er underlagt.
- I tilfælde af at Kundeaftalen bringes til ophør før dens ordinære udløb, er THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab berettiget til honorar og betaling af omkostninger for de indtil da leverede ydelser og/eller ikke faktureret tidsforbrug samt påløbne omkostninger.
- Bestemmelser i Kundeaftalen, der enten udtrykkeligt eller i kraft af deres karakter rækker ud over tidspunktet for ophøret af Kundeaftalen, forbliver i kraft også efter Kundeaftalens ophør.
- Ved THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs fratræden kan THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab iht. Revisorloven være forpligtet til at afgive oplysninger til en tiltrædende revisor, ligesom tiltrædende revisor kan ønske at få adgang til THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs arbejdsdokumentation.

### **Fortrolighed**

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab og Kunden har tavshedspligt med hensyn til alle oplysninger vedrørende den anden parts forhold, så længe oplysningerne er af fortrolig karakter.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs interne procedurer sikrer beskyttelse af Kundens fortrolige oplysninger, som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab erhverver i forbindelse med Kundeaftalen. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs partnere, medarbejdere og Underleverandører er underlagt tavshedspligt.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan videregive fortrolige oplysninger til Underleverandører, i den omgang dette er nødvendigt for dennes udførelse af opgaver for Kunden.
- Fortrolighedsforpligtelsen gælder under hensyntagen til regler, som pålægger oplysningspligt i forhold til THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs Netværk, revisortilsyn eller andre offentlige myndigheder. Fortrolige oplysninger må således videregives, i det omfang, at:
  - ✓ det er nødvendigt i forbindelse med kvalitetsstyring og -kontrol,
  - ✓ det følger af gældende lovgivning, eller

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab bliver pålagt videregivelse af en kompetent myndighed.
- Videregivelse skal dog begrænses til det omfang, som er nødvendigt for kvalitetsstyringen og -kontrollen, overholdelse af loven eller kendelsen.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab må over for tredjemand oplyse om sit engagement med Kunden, forudsat at dette ikke indebærer en overtrædelse af fortrolighedsforpligtelsen.

### ***Særligt for erklæringsydelser***

Kunden samtykker til, at THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab må udveksle oplysninger med udenlandske revisionsfirmaer til brug for de udenlandske revisionsfirmaers levering af ydelser til en af Kunden koncernrelateret virksomhed.

### ***Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser***

Ydelserne (uanset medium) skal behandles fortroligt af Kunden og må ikke videregives eller vises til tredjemand uden forudgående skriftligt samtykke fra THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

- Ydelserne kan dog videregives til de af Kundens rådgivere, som Kunden skriftligt har oplyst THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab om uden særskilt samtykke, forudsat at Kunden sikrer, at Kundens rådgivere (1) er underlagt tavshedspligt og (2) er oplyst om, at THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab intet ansvar har i forhold til Kundens rådgivere, og (3) at ydelserne ikke må anvendes til andet end det mellem THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab og Kunden aftalte eller forudsatte formål.
- Kunden er ansvarlig over for THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for overtrædelse af denne bestemmelse fra Kundens rådgiveres side.

### **Ansvarsbegrænsning**

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er ansvarlig over for Kunden for ydelserne efter dansk rets almindelige regler med de begrænsninger, som fremgår af Kundeaftalen.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er ikke erstatningsansvarlig for tab, der kan henføres til, at det af Kunden leverede materiale mv. er ukorrekt, unøjagtigt eller ufuldstændigt.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er ikke erstatningsansvarligt for indirekte tab og følgeskader, herunder driftstab, tidstab, avancetab, datatab, goodwilltab, omdømmetab mv.

- Eventuelle digitale ydelser stilles til rådighed for Kunden i Kundeaftalens løbetid, som de er og forefindes. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab yder ingen garanti for, at digitale ydelser er uden fejl og mangler, eller for at afviklingen heraf samt opkoblingen hertil vil være uden afbrydelser og fejlfri.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab påtager sig intet ansvar for eventuelle tab som følge af Kundens handlinger eller undladelser baseret på indholdet af digitale ydelser.

### ***Særligt for rådgivnings- og assistanceydelser***

THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs erstatningsansvar er begrænset til et beløb, svarende til fem gange THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs honorar (ekskl. moms) for en enkeltstående ydelse og fem gange THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs honorar (ekskl. moms) de seneste 6 måneder forud for den erstatningsudløsende begivenhed for en løbende ydelse.

THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs erstatningsansvar for digitale ydelser er begrænset til et beløb, svarende til det vederlag (ekskl. moms), Kunden har betalt THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for de digitale ydelser, de seneste 12 måneder forud for den erstatningsudløsende begivenhed.

### ***Særligt for ydelser, der ikke er revision eller erklæringer med sikkerhed***

THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab påtager sig ikke ansvar over for tredjemand, der måtte få adgang til ydelsen og/eller Leverancen. Kunden skal holde THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs partnere og medarbejdere skadesløs for ethvert krav, tab, omkostning mv., som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab måtte pådrage sig over for tredjemand som følge af Kundens misligholdelse af Kundeaftalen.

### **Opbevaring og destruktion af kundematerialer**

- Materiale modtaget fra kunder og revisors egne arbejdsoplysninger opbevares i 5 år efter udløbet af det pågældende regnskabsår.
- Slutprodukter som årsrapporter, revisionsprotokoller og skatteopgørelser udleveres løbende gennem aftaleperioden til Kunden. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan således ikke gøres ansvarlig for kundens manglende opbevaring af disse produkter. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab opbevarer dog normalt sådanne produkter fra kundeforholdets begyndelse til kundeforholdets afslutning.

### **Persondata**

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab behandler i forbindelse med kundeaftalen en række personoplysninger. Formålet med behandlingen er at kunne udføre aftalens ydelser. THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab benytter ikke personoplysninger til andre formål.

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab videregiver ikke personoplysninger til uvedkommende. Dog er THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab i forbindelse med levering af ydelserne berettiget til at antage underdatabehandlere, beliggende såvel inden for som uden for EU/EØS, hvorfor underdatabehandlere kan tilgå oplysningerne på THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs foranledning.
- Såfremt kunden har koncernrelationer til udenlandske virksomheder, samtykker kunden til, at THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab må videregive oplysninger om kundeforhold, leverede ydelser, honorarer, bemanning mv. til THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs netværk, såvel inden for som uden for EU/EØS til brug for levering af ydelserne, statistisk behandling, forretningsudvikling og optimering i THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs netværk.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab indsamler og opbevarer de personoplysninger om kunden, som er nødvendige af hensyn til lovgivningen og øvrige regler eller er nødvendige for at sikre, at Kunden modtager en professionel og korrekt behandling. I det omfang THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab efter kundens instruks yder regnskabsmæssig og/eller bogholderimæssig assistance, herunder opstilling af regnskaber, lønbehandling m.v. er THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab databehandler på vegne af kunden, jf. særskilt databehandleraftale.
- Kunden kan altid gøre indsigelse mod og begrænse behandlingen af kundens data, herunder tilbagekalde et eventuelt samtykke. Kunden kan til enhver tid få indsigt i de data THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab har indsamlet, ligesom kunden kan få rettet eller slettet data, som THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab har indhentet.
- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs politik for behandling af personoplysninger, herunder THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs kontroller og Kundens mulighed for at gøre indsigelse eller tilbagekalde samtykke, kan ses på [www.Rein.dk](http://www.Rein.dk). Kunden kan til enhver tid klage til Datatilsynet, hvis kunden finder THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs behandling af persondataoplysninger ukorrekt.

### **Hvidvask modforanstaltninger**

Kundeforholdet mellem Kunden og THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er omfattet af hvidvasklovgivningen. Det indebærer, at THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab:

- ❖ indhenter oplysninger om identitets- og kontroloplysninger samt kopi af foreviste legitimationsdokumenter ved etablering af kundeforholdet,

- ❖ indhenter dokumentation for og registreringer af transaktioner, der gennemføres som led i en forretningsforbindelse, eller en enkeltstående transaktion,
- ❖ i tilfælde af mistanke om at Kunden begår hvidvask, vil indhente dokumenter og registreringer vedrørende gennemførte undersøgelser,
- ❖ anvender de indhentede oplysninger om kunden til at opfylde revisors forpligtelser efter hvidvaskloven og ikke til formål som fx markedsføringsformål,
- ❖ kan videregive oplysninger til SØIK i tilfælde af mistanke om at Kunden begår hvidvask,
- ❖ giver kunden ret til indsigt i de registrerede oplysninger og
- ❖ opbevarer oplysningerne, herunder legitimering, i mindst 5 år efter ophør af kundeforholdet.

#### **Elektronisk kommunikation mv.**

- THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab og Kunden accepterer brugen af elektronisk kommunikation (herunder e-mail, portalløsninger eller andet medium) og de hermed forbundne risici, herunder bl.a. at data kan gå tabt, at meddelelser kan blive forsinket i forhold til afsendelses-tidspunktet, eller slet ikke leveres, eller kommer til uvedkommendes kendskab. Hver part er ansvarlig for at beskytte egne systemer og interesser i forbindelse med elektronisk kommunikation.
  
- Det er THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskabs politik at opretholde et højt sikkerhedsniveau omkring enhver kommunikation, hvad enten den er i brev-form eller elektronisk, men THORVALD REIN Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan dog ikke gøres ansvarlig for fejl, tab, virus, forsinkelse, ødelæggelse mv., som måtte opstå i forbindelse med eller være forårsaget af elektronisk kommunikation og information.

#### **Lovvalg og værneting**

Kundeaftalen er underlagt dansk ret bortset fra de danske regler om lovvalg. Enhver uenighed eller tvist, der måtte opstå i forbindelse med Kundeaftalen og ydelserne, kan alene indbringes for de danske domstole.

København, den 30. august 2018 (redigeret)