



Registreret revisor [2]

25. april 2018  
Sag 2017-13004  
/AVE

### Indbringelse for Revisornævnet

Erhvervsstyrelsen indbringer i medfør af revisorlovens<sup>1</sup> § 43, stk. 3, registreret revisor [2] for Revisornævnet.

Styrelsen lægger følgende forhold til grund for sin klage:

1. Registreret revisor [2] har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens<sup>2</sup> § 2, stk. 1, nr. 5, idet han har revideret årsregnskaberne for 2016 for [J] ApS, [K] ApS, [L] ApS, [M] ApS, [N] ApS og [O] ApS og årsregnskaberne for 2015/16 for [H] ApS og [I] ApS, hvilke selskaber alle ejes af [5], og hvori [5] er direktør, uanset at registreret revisor [2] og [5] havde en forretningsmæssig forbindelse, idet de begge var bestyrelsesmedlemmer i [G] A/S.
2. Registreret revisor [2] har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, og dagældende revisorlovs<sup>3</sup> § 24, stk. 2, jf. dagældende uafhængighedsbekendtgørelses<sup>4</sup> § 2, stk. 1, nr. 4, idet han har revideret årsregnskabet for 2015 og 2016 for [R] A/S, uanset at registreret revisor [2] havde en forretningsmæssig forbindelse til [6] og [7], der begge var bestyrelsesmedlemmer i [R] A/S, idet de alle tre var bestyrelsesmedlemmer i [Q] A/S.
3. Registreret revisor [2] har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, og dagældende revisorlovs § 24, stk. 2, jf. dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4, idet han har revideret årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [T] A/S, hvori [6] er bestyrelsesmedlem og direktør, og hvori [6] igennem sit 100 pct. ejede [S] ApS ejer 67 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne, hvorved Registreret revisor [2] og [6] havde en forretningsmæssig forbindelse, idet de begge var bestyrelsesmedlemmer i [Q] A/S.
4. Registreret revisor [2] har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 og § 6, stk. 1, nr.

### ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00  
Fax 35 29 10 01  
CVR-nr 10 15 08 17  
E-post [erst@erst.dk](mailto:erst@erst.dk)  
[www.erst.dk](http://www.erst.dk)

### ERHVERVS MINISTERIET

<sup>1</sup> Lovbekendtgørelse nr. 1167 af 9. september 2016.

<sup>2</sup> Bekendtgørelse nr. 735 af 17. juni 2016. Bekendtgørelsen trådte i kraft den 18. juni 2016 og gælder for erklæringer, der er afgivet denne dag eller senere.

<sup>3</sup> Lov nr. 468 af 17. juni 2008.

<sup>4</sup> Bekendtgørelse nr. 663 af 26. juni 2008.

- 4, samt dagældende revisorlovs § 24, stk. 1, jf. dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4 og § 6, nr. 3, idet han har revideret årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [V] A/S, uanset at registreret revisor [2] havde en forretningsmæssig forbindelse til [8] og [9], der var henholdsvis bestyrelsesmedlem og direktør i [V] A/S. Registreret revisor [2] var bestyrelsesmedlem sammen med [8] i [B] F.M.B.A., ligesom han var bestyrelsesmedlem og [9] var direktør i [Q] A/S, hvortil kommer, at [10], der er bestyrelsesmedlem i MC Revision A/S, ejede en ikke uvæsentlig andel af kapitalandele og stemmerettigheder i [V] A/S gennem et 100 pct. ejet holdingselskab.
5. Registreret revisor [2] har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, idet han har revideret årsregnskabet for 2016/17 for [Z] ApS, uanset at [W] ApS, som er holdingselskab til MC Revision A/S, og som registreret revisor [2] og registreret revisor [1] ejer i fællesskab, stiftede [X] ApS og tegnede 5 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne i [X] ApS, mens [Z] ApS samtidig også tegnede 5 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne i [X] ApS.
6. Registreret revisor [2] har i strid med god revisorskik, jf. revisorlovens § 16, stk. 1, jf. revisorlovens § 23, stk. 1, og dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, jf. revisorlovens § 23, stk. 1, ikke identificeret eller dokumenteret identifikationen af, at der forelå relationer mellem revisor og revisionskunden, som medførte, at der forelå trusler mod revisors uafhængighed ved afgivelsen af revisionspåtegningerne på årsregnskaberne for 2015 for [R] A/S, [T] A/S, [V] A/S, og årsregnskaberne for 2015/16 for [H] ApS, [I] ApS, og årsregnskaberne for 2016 for [N] ApS, [O] ApS, [J] ApS, [K] ApS, [L] ApS, [M] ApS, [R] A/S, [T] A/S, [V] A/S, og årsregnskabet for 2016/17 for [Z] ApS.

Erhvervsstyrelsen nedlægger påstand om, at registreret revisor [2] betinget frakendes godkendelsen som registreret revisor for en periode, der nærmere fastsættes af Revisornævnet, jf. revisorlovens § 44, stk. 2.

Erhvervsstyrelsen nedlægger desuden påstand om, at registreret revisor [2] pålægges en forhøjet bøde, jf. revisorlovens § 44, stk. 1, 2. pkt.

## Sagsfremstilling og begrundelse

### Ad 1)

Registreret revisor [2] og [5] er begge bestyrelsesmedlemmer i [G] A/S, hvilket skaber en forretningsmæssig forbindelse mellem de to personer, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5.

Erhvervsstyrelsen vurderer, at den forretningsmæssige forbindelse mellem registreret revisor [2] og [5] gennem bestyrelsesposten i [G] A/S udgør en trussel mod revisors uafhængighed ved revisionen af de 8 virksomheder, som [5] ejer og er direktør i.

Registreret revisor [2] har derved overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, idet han har revideret årsregnskaberne for 2016/17 for [H] ApS og [I] ApS, samt årsregnskaberne for 2016 for [N] ApS, [O] ApS, [J] ApS, [K] ApS, [L] ApS, [M] ApS.

### **Ad 2)**

Registreret revisor [2], [7] og [6] er alle bestyrelsesmedlemmer i [Q] A/S, hvilket skaber en forretningsmæssig forbindelse mellem registreret revisor [2] på den ene side og [6] og [7] på den anden side, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 og dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4.

Desuden er [2] valgt som bestyrelsesformand i [Q] A/S af ejeren af [R] A/S, hvilket understreger den forretningsmæssige forbindelse, der foreligger mellem registreret revisor [2] og [6] og [7], jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 og dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4.

Erhvervsstyrelsen vurderer, at relationen mellem registreret revisor [2] og [7] og [6] gennem bestyrelsesposten i [Q] A/S udgør en trussel mod revisors uafhængighed ved revisionen af [R] A/S, som [6] og [7] er bestyrelsesmedlemmer i.

Registreret revisor [2] har derfor overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, og dagældende revisorlovs § 24, stk. 2, jf. dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4, idet han har revideret årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [R] A/S, uanset relationen mellem ham og [7] og [6] gennem bestyrelsesposten i [Q] A/S.

### **Ad 3)**

Registreret revisor [2] og [6] er begge bestyrelsesmedlemmer i [Q] A/S, hvilket skaber en forretningsmæssig forbindelse mellem dem, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 og dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4.

Erhvervsstyrelsen vurderer, at relationen mellem registreret revisor [2] og [6] gennem bestyrelsesposten i [Q] A/S udgør en trussel mod revisors uafhængighed ved revisionen af [T] A/S, idet [6] er direktør og bestyrelsesmedlem i [T] A/S og ejer 67 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne i selskabet gennem sit 100 pct. ejede selskab, [S] ApS.

Registreret revisor [2] har derfor overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, og dagældende revisorlovs § 24, stk. 2, jf. dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4, idet han har revideret årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [T] A/S.

**Ad 4)**Vedrørende den forretningsmæssige forbindelse gennem [9] og [8]

Registreret revisor [2] og [8] er begge bestyrelsesmedlemmer i [B] F.M.B.A, hvilket skaber en forretningsmæssig forbindelse mellem dem, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 og dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4.

Erhvervsstyrelsen vurderer, at den forretningsmæssige forbindelse mellem registreret revisor [2] og [8] gennem bestyrelsesposten i [B] F.M.B.A. udgør en trussel mod revisors uafhængighed ved revisionen af [V] A/S, idet [8] er bestyrelsesmedlem i [V] A/S.

Ligeledes er registreret revisor [2] bestyrelsesmedlem i [Q] A/S, i hvilket selskab [9] er direktør. Dette skaber en forretningsmæssig forbindelse mellem registreret revisor [2] og [9], jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 og dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4.

Erhvervsstyrelsen vurderer, at relationen mellem registreret revisor [2] og [9] gennem bestyrelsesposten i [Q] A/S udgør en trussel mod revisors uafhængighed ved revisionen af [V] A/S, idet [9] er direktør i [V] A/S.

Registreret revisor [2] har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, og dagældende revisorlovs § 24, stk. 2, jf. dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 4, idet han har revideret årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [V] A/S.

Erhvervsstyrelsen finder ikke, at høringssvaret ændrer på styrelsens vurdering. Erhvervsstyrelsen har dog foretaget en korrekturmæssig tilretning vedrørende [9]'s direktørpost i [V] A/S og [Q] A/S.

Vedrørende [U] A/S' ejerskab af kapitalandele og stemmerettigheder i [V] A/S

[10] har siden den 1. september 1994 været bestyrelsesmedlem i MC Revision A/S og har derfor en direkte forbindelse til den revisionsvirksomhed, hvorigennem revisionspåtegningerne på årsregnskaberne for [V] A/S bliver afgivet.

[10] ejer ligeledes en ikke uvæsentlig andel af kapitalandelene og stemmerettighederne i [V] A/S gennem sit 100 pct. ejede selskab, [U] A/S.

[10]'s relation til MC Revision A/S og ejerskab af kapitalandele og stemmerettigheder i [V] A/S omfattes af uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4, samt dagældende uafhængighedsbekendtgørelses § 6, nr. 3, hvilket medfører, at der opstår en trussel mod registreret revisor [2]'s uafhængighed ved revisionen af årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [V] A/S.

**Ad 5)**

Det er Erhvervsstyrelsens vurdering, at registreret revisor [2] har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 2, jf. uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, idet han har revideret og afgivet revisionspåtegningen på årsregnskabet for 2016/17 for [Z] ApS.

Registreret revisor [1]s og registreret revisor [2]s fælles selskab, [W] ApS, var medstifter af og tegnede tillige 5 – 9,99 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne i [X] A/S ved stiftelsen af selskabet. Der var tale om en lukket kreds af aktionærer i [X] A/S på 3 juridiske personer og 8 fysiske personer.

[Z] ApS tegnede aktier i [X] A/S ved selskabets stiftelse svarende til 5 – 9,99 pct. af kapitalandelene og stemmerettighederne.

Erhvervsstyrelsen vurderer, at registreret revisor [2] har haft en forretningsmæssig forbindelse til LV Fiskeriselskab ApS ved igennem [W] ApS at være medstifter af [X] ApS og tegne 5 pct. af anpartskapitalen. [W] ApS er holdingselskab til MC Revision A/S og ejes ligeligt af registreret revisor [2] og registreret revisor [1].

Uagtet, at [W] ApS solgte sine kapitalandele og stemmerettigheder i [X] ApS samme dag, som [X] ApS blev stiftet, har der foreligget en forretningsmæssig forbindelse til [Z] ApS i løbet af regnskabsåret 2016/17 og dermed i den periode, hvor registreret revisor [2] har afgivet revisionspåtegning på selskabets årsregnskab.

Ligeledes bemærkes det, at der foreligger en ikke uvæsentlig forretningsmæssig forbindelse mellem registreret revisor [2] og [Z] ApS, idet [W] ApS som medstifter af [X] ApS har leveret en forretningsmæssig ydelse ved at påtage sig de forpligtelser, der følger af at stifte [X] ApS på vegne af de øvrige oprindelige anpartshavere.

Erhvervsstyrelsen finder, at [W] ApS' involvering i stiftelsen og tegningen af kapitalandele og stemmerettigheder i [X] ApS ligger uden for en godkendt revisors normale virksomhed, og som følge af, at registreret revisor [2] deler ejerskabet af [W] ApS med den anden revisor i MC Revision A/S, vil afgivelsen af revisionspåtegningen på årsregnskabet for 2016/17 for [Z] ApS medføre en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5.

Erhvervsstyrelsen bemærker endeligt, at MC Revision A/S ved stiftelsen af [X] A/S var den generalforsamlingsvalgte revisor for [Z] ApS og virksomheder, der var kontrolleret af fire andre aktionærer. Registreret revisor [2] har revideret fire ud af de fem aktionærers virksomheders årsregnskaber, mens registreret revisor [1] har revideret årsregnskabet for 2016 for [Æ] ApS, der ejes af [12].

**Ad 6)**

Registreret revisor [2] har ved udformningen af uafhængighedsvurderingerne ved revisionen af følgende årsregnskaber ikke identificeret eller dokumenteret en identifikation af trusler mod sin uafhængighed:

- Årsregnskabet for 2016 for [N] ApS
- Årsregnskabet for 2016 for [O] ApS
- Årsregnskabet for 2016 for [J] ApS
- Årsregnskabet for 2016 for [K] ApS
- Årsregnskabet for 2016 for [L] ApS
- Årsregnskabet for 2016 for [M] ApS
- Årsregnskabet for 2015/16 for [H] ApS
- Årsregnskabet for 2015/16 for [I] ApS
- Årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [R] A/S
- Årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [T] A/S
- Årsregnskaberne for 2015 og 2016 for [V] A/S
- Årsregnskabet for 2016/17 for [Z] ApS

Som beskrevet i indbringelsespunkterne 1-5, foreligger der åbenlyse relationer mellem registreret revisor [2] og de førnævnte revisionskunder, som efter styrelsens vurdering har medført, at registreret revisor [2] har overtrådt uafhængighedsreglerne ved at have afgivet revisionspåtegningerne på årsregnskaberne.

Erhvervsstyrelsen finder, at der er tale om klare og åbenlyse relationer mellem revisor og revisionskunderne, som registreret revisor [2] skulle have identificeret, da han dokumenterede sin uafhængighedsvurdering, jf. revisorlovens § 23, stk. 1, og dagældende revisorlovens § 23, stk. 1.

Registreret revisor [2] har imidlertid hverken identificeret eller dokumenteret identifikationen af disse relationer med revisionskunderne, hvilket er i strid med god revisorskik, jf. revisorlovens § 16, stk. 1, jf. revisorlovens § 23, 1, og dagældende revisorlovs § 16, stk. 1, jf. dagældende revisorlovens § 23, stk. 1.