



MC Revision A/S

25. april 2018  
Sag 2017-13004  
/AVE

### Indbringelse for Revisornævnet

Erhvervsstyrelsen indbringer, i medfør af revisorlovens<sup>1</sup> § 43, stk. 5, MC Revision A/S for Revisornævnet.

Styrelsen lægger følgende forhold til grund for sin klage:

1. MC Revision A/S har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 1, idet revisionsvirksomheden er den generalforsamlingsvalgte revisor for [C] ApS, [D] A/S og [E] A/S, [R] A/S, [T] A/S, [V] A/S og [P] ApS, selvom flertallet af revisionsvirksomhedens bestyrelse, registreret revisor [1] og registreret revisor [2], ikke opfylder eller har opfyldt uafhængighedsreglerne, da revisionsvirksomheden påtog sig opgaven med at revidere virksomhedernes årsregnskaber for såvel indeværende regnskabsperiode som for årsregnskaberne for 2016/17 for [C] ApS, [D] ApS og [E] A/S.
2. MC Revision A/S har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 5, og § 28, stk. 2, idet revisionsvirksomheden har undladt at sikre, at registreret revisor [1] og registreret revisor [2] i forbindelse med udførelsen af arbejdsopgaver i deres arbejdsrapporter har dokumenteret alle væsentlige trusler mod deres uafhængighed, ligesom revisionsvirksomheden ikke har dokumenteret, at dens kvalitetsstyringssystem er anvendt tilstrækkeligt, da førnævnte revisorer udfyldte afhængighedsvurderingerne ved afgivelsen af revisionspåtegningerne på
  - årsregnskaberne for 2016/17 for [C] ApS, [D] A/S, [E] A/S, [Z] ApS,
  - årsregnskaberne for 2016 for [N] ApS, [O] ApS, [J] ApS, [K] ApS, [L] ApS, [M] ApS,
  - årsregnskaberne for 2015/16 for [H] ApS, [I] ApS, og
  - årsregnskaberne for 2016 for [R] A/S, [T] A/S og [V] A/S.

Erhvervsstyrelsen nedlægger påstand om, at Revisornævnet pålægger MC Revision A/S en forhøjelse, jf. revisorlovens § 44, stk. 6, 2. pkt.

### 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)

### ERHVERVSMINISTERIET

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

## Sagsfremstilling og begrundelse

### Ad 1)

Erhvervsstyrelsen finder, at MC Revision A/S har overtrådt revisorlovens § 24, stk. 1, ved fortsat at være generalforsamlingsvalgt revisor for de syv ovennævnte selskaber, idet de to eneste godkendte revisorer, der er tilknyttet MC Revision A/S, tillige udgør flertallet i bestyrelsen i MC Revision, hvorved de begge kontrollerer de ledelsesmæssige beslutninger, der træffes i MC Revision A/S. Både registreret revisor [1] og registreret revisor [2] indgår i kommandokæden for MC Revision A/S, og de er derved begge med til at kunne påvirke konklusionerne på de revisionsopgaver, der afgives igennem MC Revision A/S, inklusiv hinandens revisionsopgaver.

Erhvervsstyrelsen finder, at MC Revision A/S ikke kan påtage sig revisionen af de syv selskabers årsregnskaber, idet der vil foreligge overtrædelser af uafhængighedsreglerne, uanset om det er registreret revisor [2] eller registreret revisor [1], der reviderer selskabernes årsregnskaber. Endvidere vil det forhold, at begge registrerede revisor kontrollerer revisionsvirksomhedens ledelsesmæssige beslutninger gennem deres bestyrelsesposter i revisionsvirksomheden, medføre, at der vil foreligge en overtrædelse af uafhængighedsreglerne, så længe MC Revision A/S er udpeget som den generalforsamlingsvalgte revisor for de 13 selskaber. Denne overtrædelse af uafhængighedsreglerne opstod allerede på tidspunktet for MC Revision A/S' accept af revisionsopgaverne for den indeværende regnskabsperiode.

Erhvervsstyrelsen har konstateret, at registreret revisor [1] har overtrådt uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4, ved at have afgivet revisionspåtegninger på årsregnskaberne for [C] ApS, [D] A/S og [E] A/S. Erhvervsstyrelsen finder ikke, at revisionsopgaverne kan overdrages til den anden godkendte revisor i MC Revision A/S, registreret revisor [2], idet der i så fald vil foreligge en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5.

Erhvervsstyrelsen har ligeledes konstateret, at registreret revisor [2] har overtrådt uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 ved at have afgivet revisionspåtegninger på årsregnskaberne for [R] A/S, [T] A/S, [V] A/S. Erhvervsstyrelsen finder ikke, at revisionsopgaverne kan overdrages til den anden godkendte revisor i MC Revision A/S, registreret revisor [1], idet der i så fald vil foreligge en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4.

Endvidere skal det bemærkes, at [10], bestyrelsesmedlem i MC Revision A/S, ejer kapitalandele og stemmerettigheder i [V] A/S, og hvis revisionen af årsregnskabet for [V] A/S blev overdraget til registreret revisor [1], ville dette medføre en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 og 6(a).

Erhvervsstyrelsen finder desuden, at ingen af revisorerne kan påtage sig at revidere årsregnskabet for [P] ApS, idet registreret revisor [2] ville overtræde uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5, mens registreret revisor [1] ville overtræde uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4.

MC Revision A/S har ligeledes overtrådt revisorlovens § 24, stk. 1, ved at påtage sig og acceptere revisionsopgaverne af årsregnskaberne for 2016/17 for [C] ApS, [D] ApS og [E] A/S, idet både registreret revisor [2] og registreret revisor [1] begge indgik i kommandokæden for MC Revision A/S gennem deres bestyrelsespost i MC Revision A/S, hvorved de kunne påvirke konklusionerne på de afgivne revisionspåtegninger på de tre årsregnskaber.

Revisionspåtegningerne på de tre selskabers årsregnskaber for 2016/17 kunne ikke afgives igennem MC Revision A/S, idet både registreret revisor [1] og registreret revisor [2] overtrådte uafhængighedsreglerne, hvis de påtog sig revisionsopgaven.

Erhvervsstyrelsen har konstateret, at registreret revisor [1] overtrådte uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4, da han afgav revisionspåtegninger på årsregnskaberne for 2016/17 for [C] ApS, [D] A/S og [E] A/S. Erhvervsstyrelsen finder ikke, at revisionsopgaverne kunne overdrages til den anden godkendte revisor i MC Revision A/S, registreret revisor [2], idet der i så fald ville foreligge en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5.

## **Ad 2)**

Revisionsvirksomheden har efter revisorlovens § 28, stk. 1 og 2, pligt til at etablere en intern organisation, herunder et kvalitetsstyringssystem, med henblik på bl.a. at forhindre eventuelle trusler mod virksomhedens og revisors uafhængighed og objektivitet. Revisionsvirksomheden skal kunne dokumentere, at dens kvalitetsstyringssystem anvendes ved løsnin-gen af revisionsopgaver

Erhvervsstyrelsen har modtaget en kopi af de udfyldte uafhængighedsvurderinger på de 15 revisionsopgaver, og det er styrelsens vurdering, at MC Revision A/S har udformet en tilstrækkelig klar uafhængighedsvurdering i sit kvalitetsstyringssystem, som revisorerne kan anvende, når de skal tage stilling til, om de kan acceptere eller fortsat acceptere en revisionsopgave.

Alligevel har revisorerne ikke identificeret og dokumenteret deres ulovlige relationer til revisionskunderne i uafhængighedsvurderingerne for de 15 selskabers vedkommende, selvom revisionsvirksomheden har en pligt til at sikre, at dette dokumenteres, jf. revisorlovens § 24, stk. 5. Der fore-ligger en systematisk mangel på dokumentation af disse overtrædelser af uafhængighedsreglerne, som dokumenterer, at revisorerne ikke anvender

den udformede uafhængighedsvurdering i overensstemmelse med dens formål.

Erhvervsstyrelsen finder, at der i alle 15 tilfælde er tale om klare og åbenlyse relationer mellem begge registrerede revisorer og deres revisionskunder, som udgjorde trusler mod deres uafhængighed, og som skulle have medført, at revisorerne skulle have overvejet enten at fratræde revisionsopgaverne, eller om der kunne iværksættes sikkerhedsforanstaltninger til at reducere eller eliminere truslerne.

Det er derfor Erhvervsstyrelsens vurdering, at revisionsvirksomheden ikke har sikret, at kvalitetsstyringssystemets procedurer for uafhængighedsvurderinger er anvendt tilstrækkeligt, jf. revisorlovens § 28, stk. 2, ved revisionen af årsregnskaberne for 2016/17 for [C] ApS, [D] A/S, [E] A/S, [Z] ApS og årsregnskaberne for 2016 for [N] ApS, [O] ApS, [J] ApS, [K] ApS, [L] ApS, [M] ApS, og årsregnskaberne for 2015/16 for [H] ApS, [I] ApS, og årsregnskaberne for 2016 for [R] A/S, [T] A/S og [V] A/S.

#### **Afgørelse om påbud**

Erhvervsstyrelsen påbyder, jf. revisorlovens § 40, stk. 1, nr. 3, at MC Revision A/S senest den 4. maj 2018 bringer overtrædelserne af revisorlovens uafhængighedsregler til ophør ved at være generalforsamlingsvalgt revisor i [C] ApS, [D] A/S, [E] A/S, [R] A/S, [T] A/S, [V] A/S og [P] ApS.

Det er Erhvervsstyrelsens vurdering, at MC Revision A/S overtræder revisorlovens § 24, stk. 1, idet de to tilknyttede registrerede revisorer i MC Revision A/S ikke kan påtage sig revisionen af årsregnskaberne i hele den indeværende regnskabsperiode for [C] ApS, [D] A/S og [E] A/S, [R] A/S, [T] A/S, [V] A/S og [P] ApS. Baggrunden herfor fremgår umiddelbart nedenfor.

Erhvervsstyrelsen har konstateret, at registreret revisor [1] har overtrådt uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4, ved at have afgivet revisionspåtegninger på årsregnskaberne for [C] ApS, [D] A/S og [E] A/S. Denne overtrædelse af uafhængighedsreglerne foreligger fortsat. Erhvervsstyrelsen finder ikke, at revisionsopgaverne kan overdrages til den anden godkendte revisor i MC Revision A/S, registreret revisor [2], idet der i så fald vil foreligge en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5.

Erhvervsstyrelsen har ligeledes konstateret, at registreret revisor [2] har overtrådt uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5 ved at have afgivet revisionspåtegninger på årsregnskaberne for [R] A/S, [T] A/S og [V] A/S. Disse overtrædelser foreligger fortsat. Erhvervsstyrelsen finder ikke, at revisionsopgaverne kan overdrages til den anden godkendte revisor i MC Revision A/S, registreret revisor [1], idet der i så fald vil foreligge en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 6, stk. 1, nr. 4.

Endvidere bemærkes det, at [10], bestyrelsesmedlem i MC Revision A/S, ejer kapitalandele og stemmerettigheder i [V] A/S, og hvis revisionen af årsregnskabet for [V] A/S blev overdraget til registreret revisor [1], ville dette medføre en overtrædelse af uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 5.

Erhvervsstyrelsen finder derfor, at MC Revision A/S skal bringe overtrædelserne af uafhængighedsreglerne til ophør, enten ved at indsætte tilstrækkelige sikkerhedsforanstaltninger, jf. revisorlovens § 24, stk. 3, som kan eliminere eller reducere truslen mod revisors uafhængighed til at acceptabelt lavt niveau, eller ved at revisor fratræder som den generalforsamlingsvalgte revisor for de syv selskaber.