

Indbringelse for Revisornævnet:

Erhvervsstyrelsen indbringer i medfør af revisorlovens § 43, stk. 3, revisor for Revisornævnet.

Klagen vedrører følgende forhold:

Revisor har overtrådt revisorlovens 16, stk. 1, og § 23, stk. 1, idet revisionen af årsregnskabet for 2016/17 for NorthCapital Holding ApS ikke er udført i overensstemmelse med god revisorskik og ikke er tilstrækkeligt dokumenteret vedrørende følgende forhold:

- a) Planlægningen af revisionsopgaven er mangelfuldt udført, idet revisor ikke ved planlægningen af revisionsopgaven har udført en revisionsstrategi for, hvordan han ville udføre revisionen af beholdningen af ædelstene, herunder gennemføre en kontrol af tilstedeværelsen af beholdningen af ædelstene, jf. ISA 300, afsnit 7.
- b) Det er ikke dokumenteret, at revisor har udført tilstrækkelige revisionshandlinger eller har indhentet tilstrækkelig dokumentation for tilstedeværelsen af beholdningen af ædelstene i NorthCapital Holding ApS, jf. ISA 230, afsnit 8 og ISA 500, afsnit 6 og ISA 501, afsnit 7 og 8.
- c) Det er ikke dokumenteret, at revisor har udført tilstrækkelige revisionshandlinger eller har indhentet tilstrækkelig dokumentation for værdiansættelsen af beholdningen af ædelstene i NorthCapital Holding ApS, jf. jf. ISA 540, afsnit 8(c) og 13(b) og 21.
- d) Det er ikke dokumenteret, at revisor har opnået tilstrækkelig dokumentation for, om virksomhedens beholdning af ædelstene var behæftet med pant, udlæg eller andre former for sikkerhedsstillelser i virksomhedens beholdning af ædelstene, jf. ISA 500, afsnit 6.
- e) Det er ikke dokumenteret, at revisor har udført tilstrækkelige revisionshandlinger eller har opnået et tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende transaktioner med nærtstående parter, jf. ISA 230, afsnit 8, og ISA 500, afsnit 6, og ISA 550, afsnit 4, 9 og 13.

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00
CVR-nr 10 15 08 17
E-post erst@erst.dk
www.erst.dk

ERHVERVS MINISTERIET

Det er Erhvervsstyrelsens vurdering, at undersøgelsen af revisionen af årsregnskabet for 2016/17 har afdækket, at revisionens gennemførelse er så mangelfuld, at revisor ikke har opnået et tilstrækkeligt revisionsbevis for at kunne afgive en konklusion i revisionspåtegningen på årsregnskabet for 2016/17, jf. kravene i årsregnskabslovens §§ 135 og 138.

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

Erhvervsstyrelsen nedlægger desuden påstand om, at revisor pålægges en bøde på op til 600.000 kr., jf. revisorlovens § 44, stk. 1, 2. pkt.