

Gennemsigthedsrapport 2015

Gennemsigthedsrapport

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (Revisorloven nr. 468 af 17. juni 2008) bestemmer § 27 i overensstemmelse med EU's 8. direktiv, at en revisionsvirksomhed, der afgiver revisionspåtegninger på årsregnskaber mv. til brug for tredjemand i en virksomhed med interesse for offentligheden skal offentliggøre en årlig rapport om gennemsigthed.

Nedenfor følger oplysningerne for Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Juridisk struktur og ejerskab

Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er et uafhængigt medlem af det internationale revisornetværk Moore Stephens International Ltd.

Moore Stephens International Ltd. er et af verdens førende revisions- og konsulentsamarbejder med ca. 26.290 medarbejdere fordelt på 626 kontorer i 103 lande. Hovedkontoret ligger i London.

Alle medlemsfirmaer er underlagt høje kvalitetskrav, der godkendes i Moore Stephens International Ltd.'s kvalitetskontrol. Moore Stephens International Ltd. er ikke en revisionsvirksomhed og udfører ikke opgaver for, eller har direkte kontakt til kunder. Netværket koordinerer samarbejdet mellem dets medlemmer, som alle er uafhængige revisionsvirksomheder, der er ejet og ledet lokalt. Der eksisterer dermed ikke noget partnerskab mellem medlemsfirmaerne, men de bestræber sig på at arbejde sammen og dele informationer, ekspertiser og know-how.

Moore Stephens International Ltd. har ingen kapitalandele eller nogen form for økonomisk interesse i de enkelte medlemsfirmaer. Moore Stephens International Ltd. er finansieret via kontingentindbetalinger fra medlemsfirmaerne. Medlemsfirmaerne kan mødes hvert år til en international konference, hvor de tætte kontakter og den internationale know-how bliver uddybet.

Læs mere på www.moorestephens.com

Løsningen af revisions- og rådgivningsopgaver, der henvises fra medlemsfirmaer i Moore Stephens International Ltd., finder sted i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, som ejes med 33 1/3 % af hvert af følgende 3 selvstændige statsautoriserede revisionsfirmaer (efterfølgende benævnt aktionærfirmaer):

- BRANDT, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR nr. 25 49 21 45
- AP, Statsautoriserede Revisorer P/S, CVR nr. 34 88 49 35
- Buus Jensen, Statsautoriserede Revisorer, CVR nr. 16 11 90 40

Revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur

Ledelsen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab består af følgende:

Bestyrelse

Statsautoriseret revisor Jens Kristian Yde (formand)

Statsautoriseret revisor Henrik Paaske

Statsautoriseret revisor Mads Myrtue Thomsen

Bestyrelsessuppleanter

Statsautoriseret revisor Anders Borg

Statsautoriseret revisor Arne Otto Sørensen

Statsautoriseret revisor Jan Nygaard

Direktion

Statsautoriseret revisor Henrik Paaske

Bestyrelsens medlemmer og suppleanter er alle partnere eller indgår i ledelsen i et af de 3 aktionærfirmaer, BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, AP Statsautoriserede Revisorer P/S eller Buus Jensen Statsautoriserede Revisorer.

RevisorGruppen Danmark

Aktionærfirmaerne i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er alle uafhængige medlemmer af RevisorGruppen Danmark, der er et dansk netværk af statsautoriserede revisionsvirksomheder.

RevisorGruppen Danmark omfatter 23 revisionsvirksomheder i Danmark, Grønland og Færøerne. Der beskæftiges i alt ca. 1.575 medarbejdere i netværket, hvoraf 257 er statsautoriserede revisorer. RevisorGruppen Danmark er juridisk etableret som en indkøbsforening.

RevisorGruppen Danmark er en fagfunktion, der som eneste kunder har de 23 medlemsfirmaer.

Denne struktur medfører, at de enkelte medlemmer af RevisorGruppen Danmark er selvstændige juridiske enheder, der ikke hæfter for hinanden eller har ansvaret for hinandens arbejde. På foreningens sekretariat er ansat 11 medarbejdere. RevisorGruppen Danmark varetager opgaver, der praktisk kan løses i fællesskab. Dette gælder blandt andet:

- Intern kvalitetskontrol, hvor sekretariatet årligt udfører kvalitetskontrol af de statsautoriserede revisorer fra de enkelte aktionærfirmaer, inkl. intern kvalitetskontrol i Moore Stephens Danmark A/S.
- Uddannelse og efteruddannelse af medarbejdere på alle niveauer i medlemsfirmaerne.
- Udarbejdelse og vedligeholdelse af processer og værktøjer til brug for revision, gennemgang og andet arbejde i medlemsvirksomhederne.
- Udarbejdelse af opdaterede modeller for regnskaber og andre produkter.
- Informationer til brug for kunder og medarbejdere.

RevisorGruppen Danmark ledes af en bestyrelse og en direktion. Bestyrelsen vælges på den årlige generalforsamling, hvor hver medlemsvirksomhed har én stemme.

For yderligere information, se www.revisorgruppen.dk.

Grundlaget for aktionærernes vederlæggelse

Opgaver henvist fra aktionærfirmaerne i Moore Stephens International Ltd. udføres i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Det sker i form af, at det enkelte danske aktionærfirma i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab (efterfølgende benævnt "aktionærerne") løser opgaven på eget kontorsted, og ved brug af egne medarbejdere, og herefter fakturerer Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab for det udførte arbejde.

Ud over opgaver henvist fra aktionærfirmaerne i Moore Stephens International Ltd, kan Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab ligeledes vælges som revisor for andre opgaver i Danmark, hvor arbejdet primært udføres af de danske aktionærfirmaer i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Dette kan eksempelvis være opgaver inden for specielle brancher, hvor de enkelte aktionærfirmaer ser en fordel i at trække på fælles viden, ressourcer og kompetencer.

Det enkelte aktionærfirma er berettiget til at fakturere Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab 90 - 95% af fakturabeløbet til kunden, idet Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab forestår fakturering til kunden.

De underskrivende revisorers vederlag for det udførte arbejde sker i form af fakturering fra aktionærfirmaerne til Moore Stephens Danmark. Revisorer, som er kapitalejere i aktionærfirmaerne aflønnes ud fra det enkelte aktionærfirmas regler herom. Revisorer, som ikke er kapitalejere, vederlægges med fast gage.

Indtægter i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab består af indtægter ved de udførte kundeopgaver samt aktionærfirmaernes andele af fællesomkostninger. Endvidere består indtægter i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab af eventuelle udbytter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Omkostningerne i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab kan opdeles i følgende kategorier:

- Administrationsomkostninger
- Kontingenter til Moore Stephens International Ltd. og Moore Stephens Europe Ltd.
- Omkostninger til løsning af fælles opgaver

Bestyrelsen har fastsat regler for opkrævning af fællesomkostninger.

Det interne kvalitetsstyringssystem og politikker for uafhængighed og efteruddannelse

Lov om godkendte revisorer bestemmer, at revisionsvirksomheder skal have et kvalitetsstyringssystem, der dækker afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber og afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed.

Ansvar for afgivelse af erklæringer med sikkerhed påhviler i henhold til såvel revisorloven som selskabets og aktionærernes interne politikker altid den partner, som underskriver erklæringen. Dette ansvar kan ikke uddelegeres eller overdrages til andre.

Politikker og krav til kvalitet i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab omfatter standarder, der er udsendt af the International Federation of Accountants (IFAC), herunder den Internationale Standard om Kvalitetsstyring (ISQC 1) og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

De interne politikker gennem aktionærfirmaerne sikrer, at Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab har et kontrolmiljø, hvori særlige kvalitetsstyringsprocedurer styrer revisionsopgaven fra accept af opgaven og gennem hele revisionsprocessen frem til den statsautoriserede revisors underskrivelse af revisionserklæringen.

Ud over procedurer ved kunde- og opgaveaccept sikrer procedurerne, at der ligeledes sker en opfølgning på den enkelte statsautoriserede revisors og medarbejders arbejde.

Alle statsautoriserede revisorer og medarbejdere hos de enkelte aktionærfirmaer skal årligt afgive en uafhængighedserklæring. Erklæringen indeholder en opsummering af alle væsentlige uafhængighedsregler, som den enkelte statsautoriserede revisor og medarbejder skal leve op til.

Ingen statsautoriseret revisor, eller disses nærtstående, må have økonomiske interesser i selskabets revisionskunder. Nærtstående omfatter typisk ægtefælle, samlever og økonomisk afhængige børn. Tilsvarende må ingen medarbejdere, eller disses nærtstående, have økonomiske interesser i de erklæringskunder, som de betjener.

Rotationsreglerne, der er fastsat i revisorloven, er endnu et aspekt, der understøtter uafhængighed. Reglerne fastslår, at man kun kan være ansvarlig revisor for virksomheder af offentlig interesse i en tidsbegrænset periode på syv år. Ledelsen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab vurderer løbende bemandingen på disse rotationspligtige revisionskunder med henblik på udskiftning af revisorer, uden at der går vigtig viden og erfaring om kundens forhold tabt.

Moore Stephens International Ltd. og RevisorGruppen Danmark følger ved kontrolbesøg op på, at de interne politikker og procedurer overholdes. RevisorGruppen Danmark foretager årligt intern kvalitetskontrol således, at hver enkelt statsautoriseret revisor i aktionærfirmaerne minimum kvalitetskontrolleres hvert andet år. Selskabet har tegnet den lovpligtige forsikringsdækning gennem aktionærfirmaerne.

Reglerne om obligatorisk uddannelse betyder, at alle statsautoriserede revisorer, der leverer professionelle ydelser til kunder, skal have mindst 120 timers kontinuerlig faglig uddannelse over en periode på 3 år. I selskabet foregår registreringen af disse uddannelses timer via de enkelte aktionærfirmaer i et centralt registreringssystem, der understøtter løbende overvågning og opfølgning på, om den enkelte har efterlevet kravene til obligatorisk uddannelse.

Statsautoriserede revisorer, som er certificeret af Finanstilsynet, jf. lov om finansiel virksomhed, skal ud over de 120 timer, yderligere deltage i 60 timers efteruddannelse indenfor en periode på 3 år indenfor revision af finansielle virksomheder.

Revisortilsynets seneste kvalitetskontrol i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Ifølge revisorlovens § 29, stk. 3 skal offentlig kvalitetskontrol udføres med højst 3 års mellemrum i revisionsvirksomheder, der udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder, der er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3.

Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab er omfattet af denne bestemmelse, idet selskabet er revisor i virksomheder, der er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3. Den seneste kvalitetskontrol er udført af Revisortilsynet i efteråret 2014 og i starten af 2015. Selskabet har modtaget rapporten fra Revisortilsynets sekretariat og fremsendt kvitteringsbrev, men kontrollen er på tidspunktet for offentliggørelse af gennemsigthedsrapporten ikke behandlet i Revisortilsynet endnu.

Der udføres endvidere med højst 3 års mellemrum kvalitetskontrol af Moore Stephens International Ltd. Denne kvalitetskontrol er senest udført i efteråret 2013.

Ved kvalitetskontrollen blev de generelle procedurer og forretningsgange gennemgået, ligesom en række kundesager blev udvalgt til en konkret gennemgang.

Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og uafhængighedspolitikken

Revisorloven foreskriver ligesom revisionsstandarderne, at en godkendt revisionsvirksomhed har pligt til at have et kvalitetsstyringssystem og skal kunne dokumentere anvendelsen heraf.

Som led i kvalitetsstyringssystemet foreskriver revisorloven, at revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, inden denne påtager sig en erklæringsopgave efter revisorlovens § 1, stk. 2., tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om revisors uafhængighed. Loven kræver, at revisionsvirksomhederne sikrer, at revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne i deres arbejdsrapporter dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Det er bestyrelsen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, der er øverste ansvarlig for kvalitetsstyringssystemet, herunder at der foreligger retningslinjer for vurdering af uafhængigheden, og at det sikres, at revisorerne efterlever reglerne om dokumentation af væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

Bestyrelsen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssystem, som bygger på kvalitetsstyringssystemet i de enkelte aktionærfirmaer, herunder de foreliggende kontroller og procedurer. Et effektivt kvalitetsstyringssystem er ikke en garanti og kan ikke eliminere risikoen for, at afgivne erklæringer på regnskaber og anden rapportering til offentligheden ikke indeholder væsentlige fejl, men kvalitetsstyringssystemet giver en høj grad af sikkerhed for et retvisende billede af afgivne erklæringer.

Det er vores opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, og at retningslinjerne for uafhængighed overholdes.

København, den 25. september 2015

Bestyrelse



Jens Kristian Yde



Mads Myrtue Thomsen



Henrik Paaske

Regnskabsoplysninger

Nettoomsætningen i Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab udgjorde for regnskabsåret 2014/2015 i alt ca. 4,6 mio. kr. (2013/2014, 3,2 mio. kr.)

Det er ikke muligt at foretage en nøjagtig opdeling af den samlede omsætning på revision af regnskaber, honorarer for andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning samt andre ydelser, herunder regnskabsmæssig assistance, men omsætningen er af ledelsen vurderet til at kunne fordeles således:

DKK. mio.

	2014/2015	2013/2014
Revision af regnskaber	0,8	0,8
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	0,1	0,0
Skatterådgivning	0,0	0,0
Andre ydelser	3,7	2,4
	<u>4,6</u>	<u>3,2</u>

Virksomheder, der er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3

Pr. 30. juni 2015 har Moore Stephens Danmark, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab følgende kunder, som er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3 for hvilke revisionsfirmaet i regnskabsår 2014/2015 har udført opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2:

Børsnoterede kunder:

Ingen

Andre finansielle kunder (ej børsnoterede):

Thisted Forsikring G/S (er omdannet til):

- Thisted Forsikring A/S
- Foreningen af forsikringstagere i Thisted Forsikring f.m.b.a.

Skibsforsikringen Frederikshavn G/F

Gennemsigthedsrapport 2015 offentliggjort

Gennemsigthedsrapporten 2015 er offentliggjort på selskabets hjemmeside, www.moorestephens.dk, den 30. september 2015.