



Pricewaterhousecoopers AS  
Postboks 748 Sentrum  
0106 OSLO

**VÅR REFERANSE**  
21/3186

**DERES REFERANSE**

**DATO**  
07.06.2021

## Tilsynsrapport

Tilsynsrapporten oppsummerer tilsyn hos PricewaterhouseCoopers AS som ble varslet 16. mars 2021. Det vises til foreløpig tilsynsrapport datert 12. mai 2021 og revisjonsselskapets svar mottatt 28. mai 2021.

Tilsynet gjaldt revisjonen av konsernregnskapet til et foretak for 2019 inntatt i informasjonsdokumentet som lå til grunn for opptak til handel på Euronext Growth i 2020 og konsernregnskapet 2020. Tilsynet omfattet gjennomgang av revisjonsdokumentasjonen og møter. Finanstilsynet har ingen vesentlige merknader til revisjonen.

### Revisjonsutførelsen

Finanstilsynet har gjennomgått foretakets avlagte konsernregnskap for 2019 og 2020 i forhold til de krav som stilles til valgt regnskapspråk og kontrollert nærmere revisjonen av utvalgte regnskapsposter med tilhørende underdokumentasjon basert på postenes vesentlighet og risiko.

I forbindelse med notering på Euronext Growth er det krav om konsernregnskap. Selskapet hadde for 2019 benyttet unntaksreglene i regnskapsloven og ikke avlagt et konsernregnskap. Revisjonsselskapets engasjement for 2019 var å revidere konsernregnskapet 2019 satt opp etter IFRS for bruk i noteringsprosessen på Euronext Growth.

Revisjonsselskapet har revidert vesentlige norske og utenlandske konsernenheter som grunnlag for revisjonsberetningen til konsernregnskapet 2019. Risiko knyttet til noteringsprosessen og kapitalinnhenting er hensyntatt i planleggingen ved at det er utpekt et team som har erfaring fra revisjon av noterte selskaper og IFRS samt bransjeerfaring. I forbindelse med avleggelsen av selskapets første konsernregnskap under IFRS i 2019 ble det utpekt IFRS kontrollør.

Revisjonsselskapet har for 2020 benyttet samme revisjonsstrategi som for revisjonen av 2019 hvor vesentlige konsernenheter revideres sentralt for å kunne avgi en revisjonsberetning for konsernet.

Ved beregning av vesentlighetsgrense for 2020 er revisjonsselskapets metodikk for foretak av allmenn interesse benyttet. Denne metodikken innebærer i praksis en relativt sett lavere revisjonsmessig vesentlighetsgrense enn den som ble benyttet for revisjonen av 2019. En slik lavere vesentlighetsgrense har betydning for omfanget av revisjonshandlingene.

Revisjonsselskapet har utpekt egen IFRS kontrollør for revisjonen av konsernregnskapet 2020. Høsten 2020 innførte revisjonsselskapet en policy som medførte at alle revisjonsklienter på Euronext Growth skulle ha en kvalitetskontrollør. For revisjonen av 2020 ble det derfor utpekt kvalitetskontrollør, jf. ISQC1 punkt 35.

### **Konklusjon revisjonsutførelsen**

Finanstilsynet har ingen vesentlige merknader til revisjonen utført av revisjonsselskapet for foretakets konsernregnskap 2019 og 2020.

### **Andre tjenester**

Revisjonsselskapet og tilknyttede selskaper har i 2020 fakturert tilleggstjenester knyttet til IFRS implementeringen og rådgivning knyttet til transfer pricing, merverdiavgift med mer. De vesentlige delene av honoraret for andre tjenester gjelder noteringsprosessen og IFRS bistand knyttet til konsernregnskapet 2019 og er utført og fakturert i 2020. Honorarer for andre tjenester levert i forbindelse med revisjonen av 2019 og 2020 i 2020 utgjør mer enn det dobbelte av honoraret for lovfestet revisjon ifølge noten til årsregnskapet 2020. For brukerne av regnskapet kan forholdet mellom andre tjenester og revisjon fremstå som høyt. Revisjonsselskapet har dokumentert at revisjonsklienten har utarbeidet grunnlagsdokumentasjon for IFRS konverteringen og har tatt alle beslutninger. Det er også dokumentert at bistand til knyttet til konsernregnskapet for 2019 var forbigående, da revisjonsklienten i løpet av 2020 har økt sin kompetanse og kapasitet samt utarbeidet 2020 årsregnskapet selv. Honorar for andre tjenester 2020 har gått betydelig ned. Revisjonsselskapet har vurdert at omfanget og honorar for andre tjenester, over tid ikke er betydelig slik at revisjonsselskapet er uavhengig etter revisorloven § 4-5 jf. revisorforskriften § 4-4.

### **Konklusjon andre tjenester**

Finanstilsynet har ingen vesentlige merknader til omfang og type andre tjenester levert av revisjonsselskapet for 2019 og 2020.

### **Oppsummering**

Finanstilsynet har merket seg at revisjonsselskapet fra og med 2020 har iverksatt flere endringer i sine retningslinjer for revisjon av foretak notert på Euronext Growth. Disse tiltakene er:

- Revisors fastsettelse av vesentlighetsgrenser skal følge samme regler som foretak av allmenn interesse hvor vesentlighetsgrensene settes lavere.
- Klienter med årsregnskap avlagt etter IFRS medfører IFRS review.
- Involvering av oppdragskontrollør.
- For øvrig følges retningslinjer for revisjon av foretak som ikke er foretak av allmenn interesse.

Finanstilsynet konkluderer på bakgrunn av gjennomgangen av revisjonsutførelsen for vesentlige og risikofylte regnskapsposter for årsregnskapet 2019 og 2020 at tilsynssaken kan avsluttes.

For Finanstilsynet

Anders Grini  
senior tilsynsrådgiver

Olav Pettersen  
seniorrådgiver

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*