

Revisorsinspektionen

ri@revisorsinspektionen.se

Stockholm 12 juni 2024

## Remiss: Revisorsinspektionens utkast till allmänt uttalande om tillämpningen av ISA för mindre komplexa företag i Sverige

FAR har erbjudits tillfälle att lämna synpunkter över Revisorsinspektionens (RI) remiss *Revisorsinspektionens utkast till allmänt uttalande om tillämpningen av ISA för mindre komplexa företag i Sverige (dnr 2024-0800)*. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

ISA för mindre komplexa företag (ISA för LCE) är en revisionsstandard anpassad för företag som är mindre komplexa och innebär att vissa krav enligt ISA har tagits bort och i vissa fall anpassats. Revisors uttalande är på samma nivå enligt ISA som enligt ISA för LCE. Revision ska i Sverige utföras enligt god revisionsstandard som hittills tolkats som att den ska utföras enligt ISA med tillägg för särskilda regler. FAR ser mycket positivt till att RI i utkastet till allmänt uttalande menar att ISA för LCE utgör god revisionsstandard i Sverige på samma sätt som ISA gör idag men med de begränsningar som anges i standarden och i det allmänna uttalandet.

### FAR:s ställningstagande

RI har i remissen efterfrågat svar på tre specifika frågor.

1. *Bör kategorin i punkt A.1. (b) även omfatta företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på andra marknadsplatser än reglerade marknader, inom eller utom EES?*

Ja, etikkoden för revisorer kommer att ändras vad gäller definitionen av vilka handelsplatser för värdepapper som, vars bolag som är noterade vid dem, ska anses vara "publicly traded entities". I ett svenskt sammanhang innebär det att marknadsplatser utöver reglerade marknader kommer att ingå i definitionen. FAR menar att förbudet att tillämpa ISA för LCE bör utökas till att omfatta även dessa marknadsplatser. Det förekommer tämligen omfattande handel med värdepapper även på dessa handelsplatser varför FAR anser att det inte bör gå att tillämpa LCE för dessa bolag. Handelsplatserna utöver reglerad marknad, så kallade MTF:er, har ännu inget samlingsnamn varför vi föreslår att dessa tills vidare nämns med namn såsom Aktiemarknadsnämnden gör i sina uttalanden. Dessa är First North, NGM Nordic samt Spotlight.

2. *Bör ett annat gränsvärde än det som definierar större koncerner gälla för standardens tillämplighet för koncernrevision?*

Nej, FAR menar att det initialt finns stora fördelar med att de kvantitativa begränsningarna är lätta att följa och tydliga för revisorer, de granskade företagen och användarna av de reviderade årsredovisningarna. Den föreslagna kvantitativa begränsningen för koncernrevisioner innebär att ISA för LCE endast kan tillämpas för koncerner där koncernredovisning upprättas frivilligt men också att ISA för LCE kan tillämpas på enskilda företag i en koncern. FAR rekommenderar att en översyn av den kvantitativa begränsningen för koncernrevisioner genomförs efter att ISA för LCE har tillämpats en tid.

3. *Bör årsredovisningslagens tröghetsregel gälla för de kvantitativa gränsvärdena, eller bör dessa gränsvärden beaktas varje räkenskapsår för sig?*

Årsredovisningslagens (ÅRL) tröghetsregel bör gälla. Den inbyggda tröghetsregel som finns i ÅRL och annan lagstiftning i Sverige är en väl etablerad praxis. Att i RI:s allmänna uttalande om tillämpningen av ISA för LCE frångå denna praxis vore opraktiskt. Trögheten innebär att det redan vid starten av revisionen är känt om de kvantitativa gränsvärdena överskridits eller ej. FAR anser därför att tröghetsregeln ska tillämpas för de kvantitativa gränsvärdena.

I övrigt har FAR inget att erinra mot det allmänna uttalandet.

FAR



Johan Rippe  
Ordförande i FAR:s strategigrupp revision