

Revisorsinspektionen

Vår referens/dnr:

2024-86

Box 24014

Er referens/dnr:

104 50 Stockholm

2024-0800

ri@revisorsinspektionen.se

2024-06-05

Remissvar

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

Svenskt Näringsliv har alltsedan arbetet påbörjades varit positiv till utvecklingen av en global revisionsstandard från IAASB för mindre komplexa företag.

Svenskt Näringsliv tillstyrker att ISA för mindre komplexa företag får tillämpas i Sverige. Svenskt Näringsliv har följande synpunkter på detaljerna i förslaget till uttalande från Revisorsinspektionen.

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?

Enligt punkt A.1. (b) ISA för mindre komplexa företag får standarden inte tillämpas på "listed entity".

Enligt förslaget till uttalande från Revisorsinspektionen ska med kategorin i punkt A.1. (b) avses företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Revisorsinspektionen har dock även i remissen frågat om förbudet bör gälla för företag med överlåtbara värdepapper upptagna till handel på andra marknadsplatser än reglerade marknader, inom och utom EES.

Svenskt Näringsliv anser att förbudet bör omfatta företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES. Detta får anses motsvara termen "listed entity" enligt standarden. Denna punkt får inte förändras eller modifieras, jfr punkt A.2. i standarden.

Det finns inget hinder i standarden mot att i Sverige utvidga begränsningen till att avse företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på andra marknadsplatser än reglerade marknader inom och utom EES.

Svenskt Näringsliv anser att ett företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en annan marknadsplats än en reglerad marknad typiskt sett inte kan anses utgöra ett mindre komplext företag enligt kriterierna i punkt A.3. i ISA för mindre komplexa företag. En tillämpning av denna punkt torde som regel leda till att standarden inte får tillämpas. Det underlättar dock tillämpningen av standarden om det tydliggörs att den inte får tillämpas på företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på andra marknadsplatser än reglerade marknader inom och utom EES. Till detta kan också läggas att intressenter i sådana företag torde ha en förväntan på att revisionen utförs enligt ISA och inte ISA för mindre komplexa företag.

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

Enligt punkt A.4. i standarden får den nationella normgivaren fastställa kvantitativa trösklar för när standarden får tillämpas.

Enligt förslaget till uttalande från Revisorsinspektionen får standarden inte tillämpas vid revision av större företag eller vid koncernrevision av större koncerner, så som de definieras i 1 kap. 3 § 4 och 6 årsredovisningslagen (1995:1554).

Detta innebär att gränsvärdena för att få tillämpa ISA för mindre komplexa företag är följande för ett företag och en koncern.

4. större företag:

- företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, eller
- företag som uppfyller mer än ett av följande villkor:
 - a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
 - b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kronor,
 - c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kronor,

5. mindre företag: företag som inte är större företag,

6. större koncerner:

- koncerner där moderföretagets eller något av dotterföretagens överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför Europeiska ekonomiska samarbetsområdet,
- koncerner där något av dotterföretagen är ett sådant företag som avses i 1 kap. 1 § lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller 1 kap. 1 § lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag, eller
- koncerner som uppfyller mer än ett av följande villkor:
 - a) medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
 - b) koncernföretagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kronor,

- c) koncernföretagens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kronor,
 7. mindre koncerner: koncerner som inte är större koncerner.

Svenskt Näringsliv tillstyrker att standarden får tillämpas vid revision av mindre företag och mindre koncerner enligt årsredovisningslagen.

Revisorsinspektionen har inte i sin fråga utvecklat eller förklarat varför ett annat gränsvärde bör gälla för koncernrevision enligt ISA för mindre komplexa företag och på vilken nivå andra (högre?) gränsvärden bör sättas. I avsaknad av detta är det svårt att ta ställning till om olika gränsvärden bör gälla för standardens tillämplighet vid revision av ett företag respektive en koncern. Svenskt Näringsliv ser gärna Revisorsinspektionen återkommer och utvecklar frågan innan ett beslut tas om uttalandet. Svenskt Näringsliv har inget att invända mot att högre kvantitativa gränsvärden tillämpas för koncerner, om det kan anses förenligt med syftet med standarden.

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

Svenskt Näringsliv anser att tröghetsregeln bör tillämpas för att undvika att tillfälliga förändringar av de kvantitativa gränsvärdena, allt annat lika, påverkar vilken revisionsstandard som ska tillämpas.

I detta sammanhang bör också framhållas att vid andra förändringar än ökning av medeltalet anställda, nettoomsättning eller balansomslutning, t.ex. av företagets verksamhet, ägande m.m., så kan en tillämpning av kriterierna i punkt A.3. i ISA för mindre komplexa företag medföra att revision inte får utföras enligt denna standard.

SVENSKT NÄRINGSIV



Claes Norberg