



Revisorsinspektionen

Swedish Inspectorate of Auditors

Revisorsinspektionens allmänna uttalande

om tillämpningen av ISA för mindre komplexa företag i Sverige

Postadress/Postal address
Box 24014
104 50 Stockholm
Sweden

Besöksadress/Visiting address
Karlavägen 104
www.revisorsinspektionen.se
ri@revisorsinspektionen.se

Telefon/Telephone
08-738 46 00
+46-8-738 46 00

Org.nr
202100-4805

Vad är ett allmänt uttalande?

Revisorsinspektionen har enligt 3 § första stycket 4 revisorslagen (2001:883) ett ansvar för att de normer som de auktoriserade och godkända revisorerna använder i sina revisionsuppdrag, dvs. god revisionssed och god revisorssed, utvecklas på ett ändamålsenligt sätt. Detta sker bl.a. genom att myndigheten avger allmänna uttalanden.

Ett allmänt uttalande är en rekommendation som närmare tydliggör tillämpningen av en regel och anger hur en revisor eller ett revisionsföretag ska eller bör handla i ett visst hänseende. Utgångspunkten är att det som sägs i det allmänna uttalandet utgör god revisionssed eller god revisorssed från och med den dag det beslutas till dess det upphävs eller ersätts.

Uttalande

God revisionssed

Auktoriserade och godkända revisorer och registrerade revisionsbolag ska i sin verksamhet följa god revisionssed. Som utgångspunkt utgörs den goda revisionsleden i Sverige av de av International Audit and Assurance Standards Board (IAASB) framtagna International Standards on Auditing (ISA).

Antagande av standarden

I december 2023 publicerade IAASB en ny standard, International Standard on Auditing of Financial Statements of Less Complex Entities, i svensk översättning *ISA för mindre komplexa företag*. För att denna standard ska få användas krävs att den antas av den nationella normgivaren, i Sverige Revisorsinspektionen.

Sverige har internationellt sett låga gränser för revisionsplikt och därmed krav på revision av många storleksmässigt mindre företag vars verksamhet – som utgångspunkt – kan förutsättas vara mindre komplex. För sådana företag kan den särskilda revisionsstandardens antas resultera i lika goda revisioner som om ISA hade använts. Det finns därför skäl för att anta standarden för tillämpning i Sverige.

Särskilda regler om standardens tillämplighet

Standarden innehåller i punkterna A.1-A.4 bestämmelser som reglerar dess tillämplighet, se utdrag i bilaga. Punkten A.1 innehåller bestämmelser om när standarden inte får användas. Punkterna A.2 och A.3 anger kvalitativa faktorer som måste beaktas när revisorn tar ställning till valet av standard. I punkten A.4 sägs att den nationella normgivaren förväntas fastställa kvantitativa trösklar för när standarden inte får användas.

Det finns enligt Revisorsinspektionens mening skäl för att, som en del av införandeprocessen, i vissa avseenden även förtydliga hur standardens avgränsningar ska tillämpas i Sverige.

Uttalande

Mot bakgrund av det ovan sagda gör Revisorsinspektionen följande uttalande.

- ISA för mindre komplexa företag får tillämpas i Sverige.
- Avseende förbuden i punkt A.1 mot att tillämpa standarden i vissa fall gäller att:
 - 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.
 - Med kategorierna i punkt A.1. (c) (i) och (ii) avses företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag respektive företag som omfattas av lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag.
- Standarden får 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).

Bilaga 1 – utdrag ur ISA för mindre komplexa företag [Ska vara i svensk översättning när detta allmänna uttalande beslutas, *RI:s anm.*]

A.1. The ISA for LCE shall not be used if:

- (a) Law or regulation prohibits the use of the ISA for LCE or specifies the use of auditing standards other than the ISA for LCE for the audit of the financial statements in that jurisdiction.
- (b) The entity is a listed entity.
- (c) The entity falls into one of the following classes:
 - (i) An entity one of whose main functions is to take deposits from the public;
 - (ii) An entity one of whose main functions is to provide insurance to the public; or
 - (iii) A class of entities where use of the ISA for LCE is prohibited for that specific class of entity by a legislative or regulatory authority or relevant local body with standard-setting authority in the jurisdiction.
- (d) The audit is an audit of group financial statements (group audit) and:
 - (i) Any of the group’s individual entities or business units meet the criteria as described in paragraph A.1.(b) or A.1.(c); or
 - (ii) Component auditors are involved, except when the component auditor’s involvement is limited to circumstances in which a physical presence is needed for a specific audit procedure for the group audit (e.g., attending a physical inventory count or physically inspecting assets or documents).

A.2. The classes in paragraph A.1.(a) (b) and (d) are outright prohibitions and cannot be modified. Legislative or regulatory authorities or relevant local bodies with standard-setting authority can modify each class described in paragraph A.1.(c) but a class cannot be removed

A.3. The following list describes characteristics of an LCE for the purpose of determining the appropriate use of the ISA for LCE. The list is not exhaustive nor intended to be absolute (including numerical indicators), and other relevant matters may also need to be considered. Each of the qualitative characteristics may not, on its own, be sufficient to determine whether the ISA for LCE is appropriate or not in the circumstances. Therefore, the matters described in the list are intended to be considered both individually and in combination. For the purpose of group audits, these considerations shall apply to both the group and each of its individual entities and business units.

<p>Business Activities, Business Model & Industry</p>	<p>The entity’s business activities, business model, or the industry in which the entity operates, do not give rise to significant pervasive business risks.</p> <p>There are no specific laws or regulations that govern the business activities that add complexity (e.g., prudential requirements).</p>
---	--

	The entity's transactions result from few lines of business or revenue streams
Organizational Structure and Size	The organizational structure is relatively straightforward, with few reporting lines or levels and a small key management team (e.g., 5 individuals or less).
Ownership Structure	The entity's ownership structure is straightforward and there is clear transparency of ownership and control, such that all individual owners and beneficial owners are known
Nature of Finance Function	The entity has a centralized finance function, including centralized activities related to financial reporting. There are few employees involved in financial reporting roles (e.g., 5 individuals or less)
Information Technology (IT)	The IT environment of the entity, including its IT applications and IT processes, is straightforward. The entity uses commercial software and does not have the ability to make any program changes other than to configure the software (e.g., the chart of accounts, reporting parameters or thresholds). Access to the software is generally limited to one or two designated individuals for the purpose of making the configurations. Few formalized general IT controls are needed in the entity's circumstances.
Additional Characteristics Relevant for Group Audits	
For group audits, the following qualitative characteristics are to be considered in addition to those above:	
Group Structure and Activities	The group has few entities or business units (e.g., 5 or less). Entities or business units within the group operate in jurisdictions with similar characteristics, for example laws or regulations and business practices.
Access to Information or People	Group management will be able to provide the engagement team with access to information and unrestricted access to persons within the group as determined necessary by the group auditor
Consolidation Process	The group has a simple consolidation process. For example: <ul style="list-style-type: none"> • Intercompany or other consolidation adjustments are not complex; • Financial information of all entities or business units has been prepared in accordance with similar accounting policies applied to the group financial statements; and • All entities or business units have the same financial

	reporting period-end as that used for group financial reporting
--	---

A.4. Determining quantitative thresholds assists in the consistent and appropriate use of the ISA for LCE in a jurisdiction. This section anticipates that legislative or regulatory authorities or relevant local bodies with standard setting authority will determine quantitative threshold(s) for use of the ISA for LCE in their respective jurisdictions.