

## Beslut om ändring i EtikU 13 Revisorsrotation

beslutade den 1 februari 2018.

Med stöd av bemyndigande från FAR:s styrelse har policygruppen för etik beslutat

*dels* att stycke 1.1 ska ha följande lydelse,

**1.1** När ett revisionsföretag<sup>1</sup> eller en lagstadgad revisor under lång tid innehaft ett revisionsuppdrag eller ingått i ett revisionsteam avseende samma kund kan detta innebära, eller i vart fall utåt framstå som, ett hot mot revisorns oberoende. Särskilt framträdande blir risken för sådana vänskaps- eller egenintressehot som kan uppstå när revisorer under lång tid arbetar med samma revisionskund. Regler om revisorsrotation syftar till att minska risken för att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget inte är eller uppfattas som oberoende från revisionskunden.

*dels* att stycke 2.2, första meningen, ska ha följande lydelse,

**2.2** När ett registrerat revisionsbolag har innehaft ett revisionsuppdrag i tio år i ett företag som är noterat på en reglerad marknad, men som inte är ett finansiellt företag, får uppdraget enligt 9 kap. 21 a § aktiebolagslagen förlängas med ytterligare tio år (dvs. totalt tjugo år).

*dels* att stycke 3.2, första meningen, ska ha följande lydelse (med tillägg av fotnot 10 som flyttas från stycke 3.3 där fotnoten utgår),

**3.2** "Större dotterföretag" är varken definierat i revisorsförordningen eller i revisorsdirektivet<sup>10</sup>.

*dels* att stycke 3.6, första meningen, ska ha följande lydelse,

**3.6** Revisionsföretaget är enligt revisorsförordningen skyldigt att inrätta en lämplig mekanism för gradvis rotation i revisionsuppdrag för företag av allmänt intresse.

*dels* att stycke 5.2, ska ha följande lydelse (ny sista mening), och

**5.2** Vad gäller kravet på revisorsrotation efter sju år för vissa finansiella företag som inte är företag av allmänt intresse (fondbolag, värdepappersbolag och vissa AIF-förvaltare) ska, för de företag som har haft samma revisor i mer än tre år, den första sjuårsperioden börja räknas från den årsstämma som hölls tre år före den 17 juni 2016.<sup>16</sup> Om en befintlig kund som inte tidigare omfattats av reglerna blir ett sådant företag under pågående uppdragsperiod, ska den första sjuårsperioden räknas från starten av det räkenskapsår som infaller efter det att tillståndet gavs (jfr. reglerna för när ett företag blir företag av allmänt intresse).

*dels* att definitionen av "Reglerad marknad" ska ha följande lydelse (med tillägg i fotnot 25 och en ny fotnot 26, se nedan).

Reglerad marknad<sup>25</sup>  
(*Regulated market*)

En marknad inom EU/EES som faller inom den definition som anges i det s.k. MiFID-direktivet, vilket har implementerats i svensk rätt genom

---

lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden.<sup>26</sup> I Sverige finns för närvarande tre reglerade marknader: Nasdaq Main market som drivs av Nasdaq Stockholm AB samt NGM Equity och NDX som drivs av Nordic Growth Market NGM AB.

*dels* att fotnot 25 ska ha följande lydelse,

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/39/EG av den 21 april 2004 om marknader för finansiella instrument och om ändring av rådets direktiv 85/611/EEG och 93/6/EEG och Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/12/EG samt upphävande av rådets direktiv 93/22/EEG, artikel 4.1.14 samt 11 och 12 kap. lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden.

*slutligen* att en fotnot 26 ska ha följande lydelse.

Ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening som driver en reglerad marknad benämns börs och handelsplatsen i sig benämns reglerad marknad. Även driften av en handelsplattform (s.k. MTF-plattform eller OTF-plattform) regleras i lagen om värdepappersmarknaden, men en sådan handelsplattform utgör inte en reglerad marknad och behöver därmed inte uppfylla samma krav som en börs.

---

Dessa ändringar ska tillämpas i denna lydelse från och med den 8 februari 2018.

FAR:s policygrupp för etik

Anders Malmeby

Ordförande