



Tilintarkastajan näkökulma ESEF-raportointiin

Listayhtiöiden tilinpäätösraportointi (ESEF) – webinaari 24.9.2020

Virpi Halonen, KHT, osakas



Sisältö

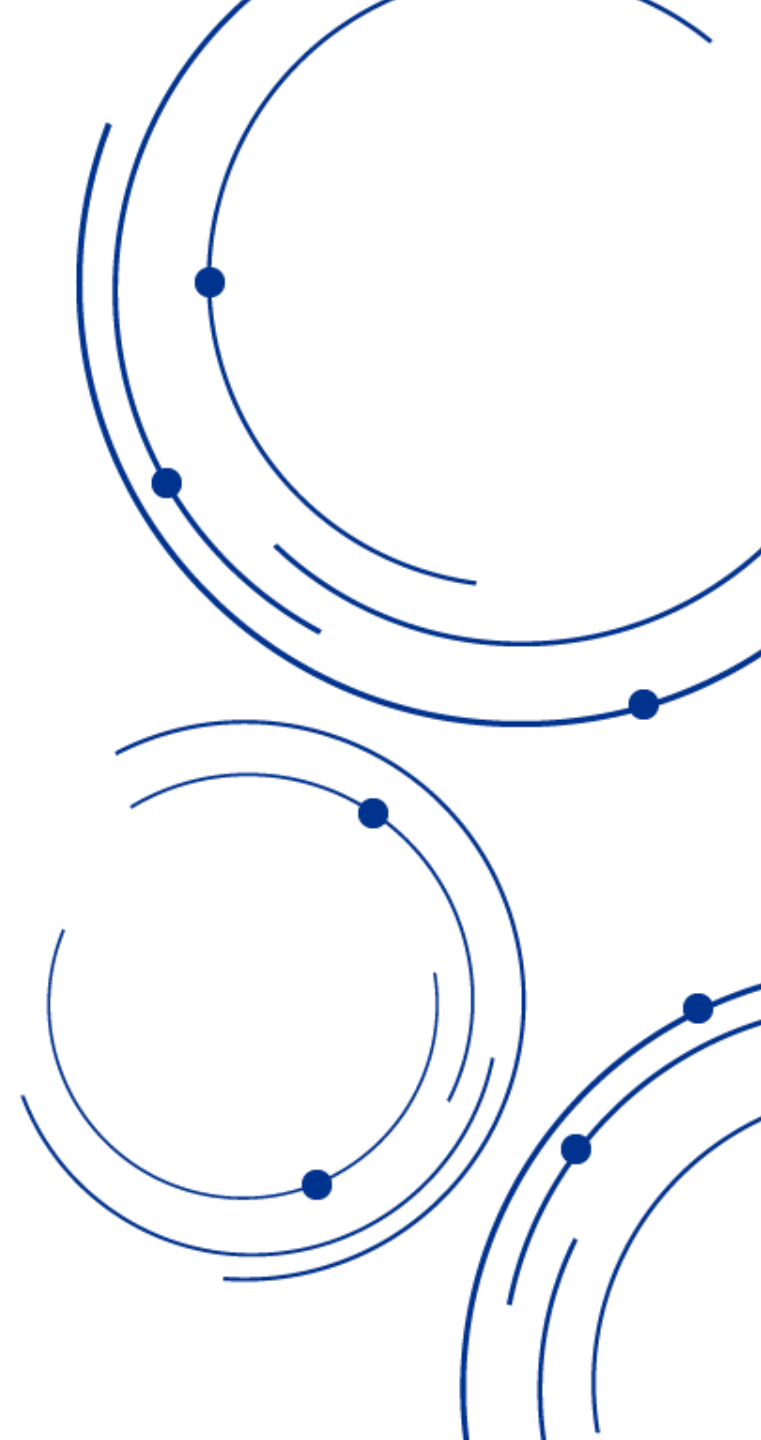
Tilintarkastuksen/varmennuksen tausta

Suomen Tilintarkastajat ry:n suositus listayhtiöiden ESEF-tilinpäätösten varmentamisesta

Miten muissa maissa?



Tilintarkastuksen/ varmennuksen tausta



Tilintarkastuksen/varmennuksen tausta

XBRL-vaatimus koskee:

- listayhtiöiden IFRS-konsernitilinpäätöstä (osakkeet, velkakirjat)

XBRL-vaatimus ei koske:

- emoyhtiön erillistilinpäätöstä
- toimintakertomusta

ESEF:n XHTML- ja XBRL-vaatimukset eivät koske:

- tilinpäätöstiedotteita
- puolivuotiskatsauksia

Uusien raportointivaatimusten ulkopuolella on myös vaihtoehtoisilla markkinapaikoilla listattujen yhtiöiden raportointi (First North -lista).

Tilintarkastuksen/varmennuksen tausta

European Single Electronic Format (ESEF) -vaatimus perustuu listayhtiöiden avoimuusvaatimusten harmonisointia koskevaan avoimuusdirektiiviin (2004/109/EY) ja sen muutosdirektiiviin sekä Euroopan komission delegoituun asetukseen (2018/815/EY). Asetus on listayhtiöitä sitovaa sääntelyä, ja direktiivi on implementoitu arvopaperimarkkinalakiin (AML 7:5 §).

Komission asetus (2018/815/EY) ei sisällä määräyksiä tilinpäätöksen tilintarkastuksesta tai muusta varmentamisesta.

Ei muutoksia lakisääteiseen tilintarkastusvelvollisuuteen tai lakisääteisen tilintarkastuksen kohteeseen.

Komission julkaisemassa Q&A-osiossa maininta varmennusvelvollisuudesta

- Suoraa sitovuutta ei ole tulkittu olevan.
- Komissiolta odotetaan tarkennusta vielä 9-10/2020.

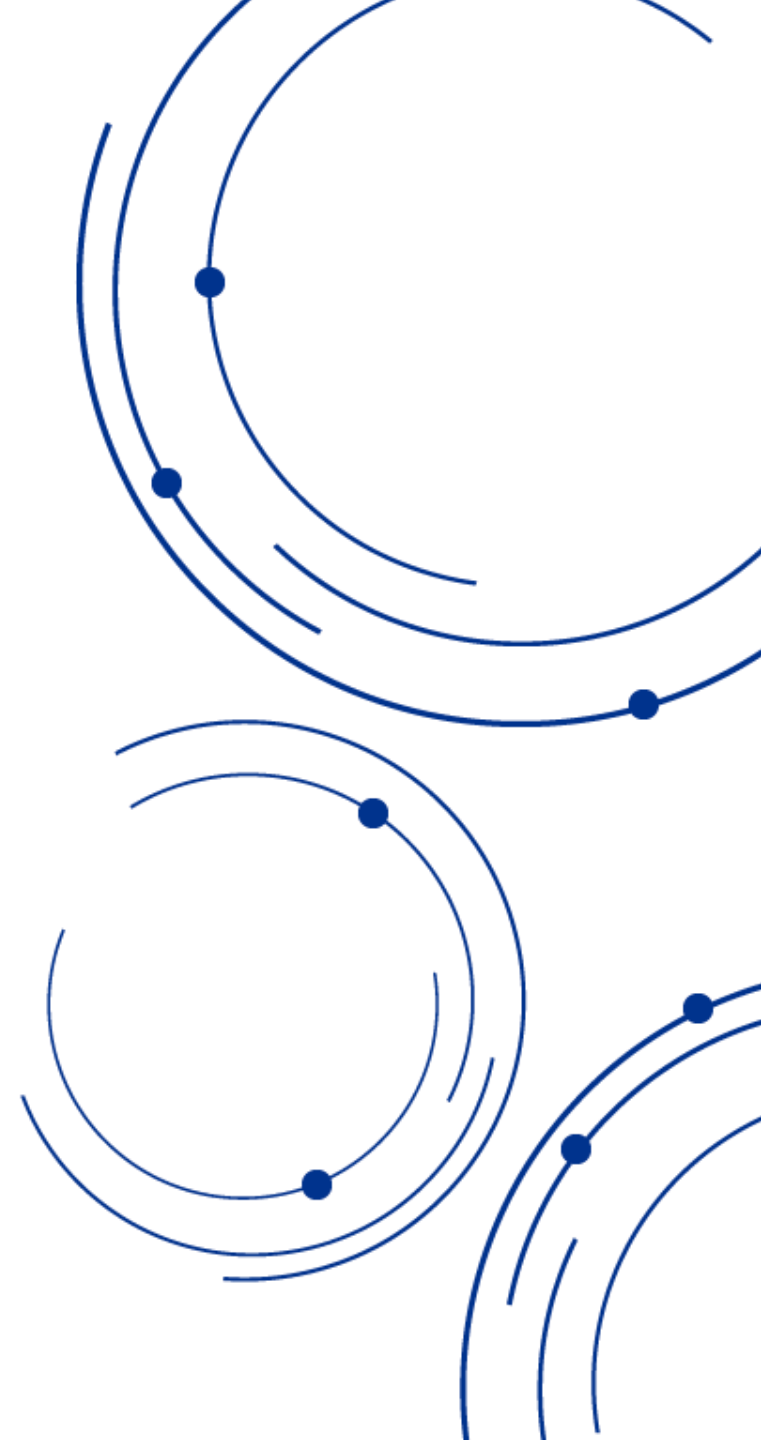
FIVA suosittelee ESEF-raportoinnin varmentamista 2020

- Vapaaehtoista – kansallista sääntelyä ei vielä ole.

PRH on keväällä ottanut kantaa ESEF-tilinpäätöksen tilintarkastukseen ja tilintarkastuskertomukseen



Suomen Tilintarkastajat ry:n suositus listayhtiöiden ESEF-tilinpäätösten varmentamisesta



Suomen Tilintarkastajat ry:n suositus listayhtiöiden ESEF-tilinpäätösten varmentamisesta

Suomen Tilintarkastajat ry:n hallitus on hyväksynyt suosituksen 1.6.2020 ja se on julkaistu 9.6.2020.

Suosituksessa (4/2020) käsitellään listayhtiöiden ESEF RTS -vaatimukset täyttävän rakenteisen tilinpäätöksen (ESEF-tilinpäätös) varmentamista.

Suosituksen tavoitteena on edistää yhtenäistä, tehokasta ja selkeää listayhtiöiden julkaisemien ESEF-tilinpäätösten varmennusta ja varmennuksesta raportoimista Suomessa.

Työryhmä tilintarkastajista, edustettuna B5-tilintarkastusyhteisöt ja sihteeri ST:stä.

Komentointikierroksella saatu useilta keskeisiltä tahoilta kommentit.

Suosituksen pohjalla Accountancy Europe ja CEAOB:n ohjeistukset.

Suosituksen mukaan varmentaminen tehdään ISAE 3000 -standardin mukaisesti lakisääteisestä tilintarkastuksesta erillisenä toimeksiantona.

Varmentaminen kohdistuu:

- ESEF-tilinpäätökseen sisältyvän konsernitilinpäätöksen merkitsemiseen iXBRL-merkein
- ESEF-tilinpäätöksen yhdenmukaisuuteen toimintakertomuksen ja tilintarkastetun tilinpäätöksen kanssa.

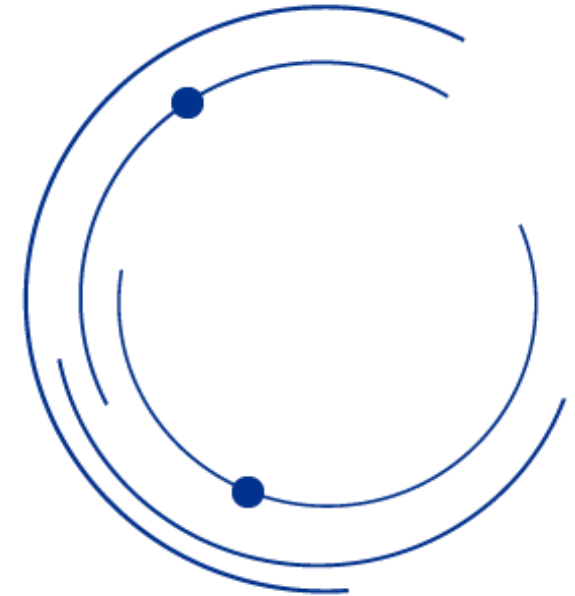
Suomen Tilintarkastajat ry:n suositus listayhtiöiden ESEF-tilinpäätösten varmentamisesta

Suositus löytyy ST ry:n nettisivuilta:

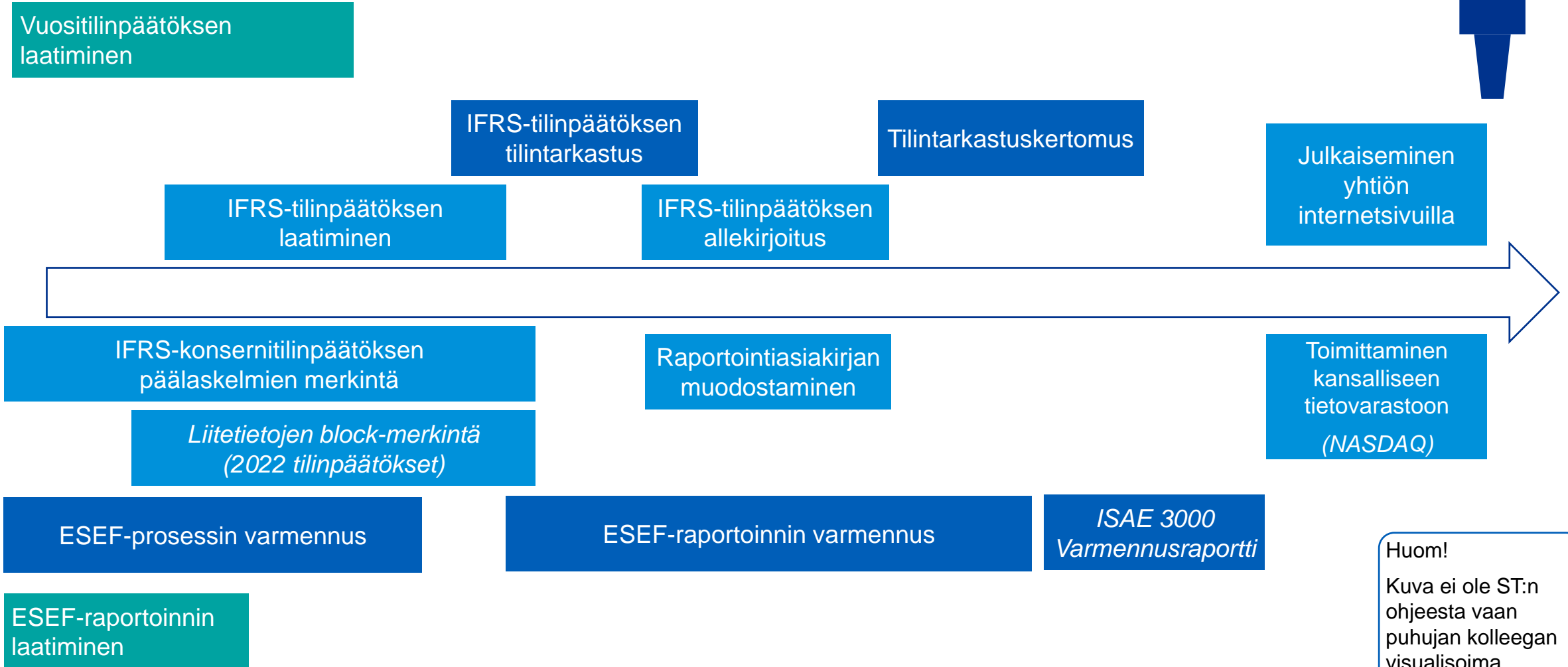
<https://www.suomentilintarkastajat.fi/toimintamme/ajankohtaista/uutisia/suositus-listayhtion-esef-tilinpaatoksen-varmentamisesta-julkaistu>

Suosituksen sisältö

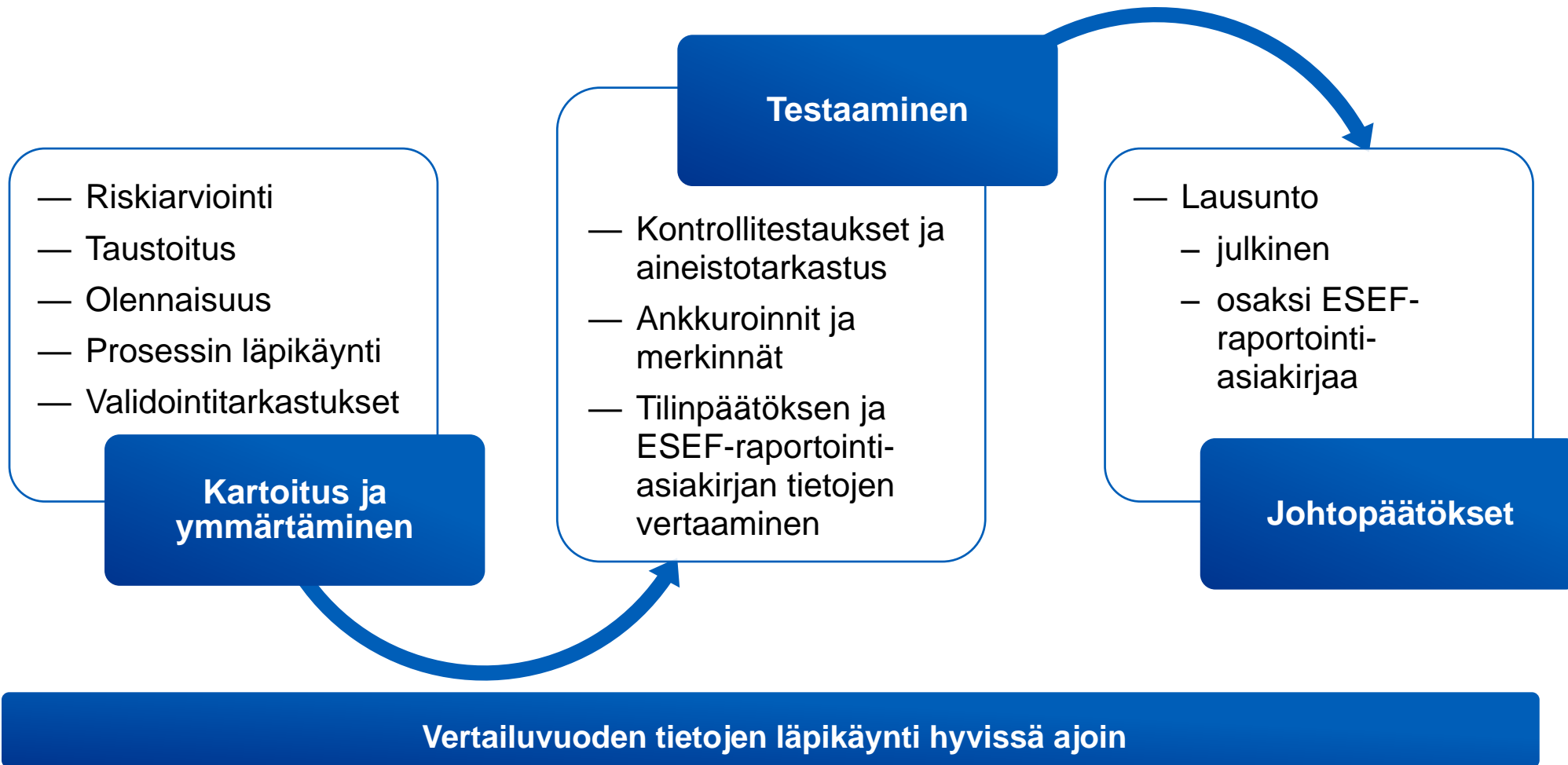
- Lainsäädännön tausta (EU ja Suomi)
- ESEF-raportoinnin prosessi
- Varmennuksen standardiviitekehys (ISAE 3000)
 - Kohtuullinen varmuustaso
 - Positiivinen lausunto
- ESEF-raportoinnin varmentaminen
- Lausuntomallit



Tilinpäätöksen laadinta- ja varmennusprosessi käytännössä



Varmennusprosessi tilintarkastajan silmin



Huom!
Kuva ei ole ST:n ohjeesta vaan puhujan kollegan visualisoima

Suomen Tilintarkastajat ry:n suositus listayhtiöiden ESEF-tilinpäätösten varmentamisesta

Lausunto

- Tarkastuksesta annetaan lyhyt vakimuotoinen lausunto, mikäli tarkastuksen olosuhteet ja johtopäätökset mahdollistavat tämän.
- Muussa tapauksessa annetaan vakimuotoisesta lausunnosta poiketen mukautettu, eli varauman sisältävä tai kielteinen lausunto. Tällöin lausunnossa esitetään myös mukautetun lausunnon perustelut.

ESEF-varmennuksesta annettava raportin sisältö voidaan kokonaisuudessaan liittää ESEF-tilinpäätökseen kolmella eri tavalla:

- varmennusraportti lisätään ESEF-tilinpäätökseen kuvana, joka on voitu skannata allekirjoitetusta paperisena annetusta raportista
- varmennusraportin teksti lisätään ESEF-tilinpäätökseen tekstimuodossa
- varmennusraportti lisätään ESEF-tilinpäätökseen rakenteisessa muodossa (merkittynä).

Myös tilintarkastuskertomus on suositeltavaa liittää ESEF-tilinpäätökseen

ESEF-raportointi - huomioitavaa

Tilinpäätöstä ei saa julkaista ennen ESEF-raportointia

XBRL-tiedosto tulee validoida ennen lähettämistä/julkaisua. Validointiin on ohjeistus ESEF-vaatimuksissa.

ESEF-muotoinen tilinpäätös myös yhtiön nettisivuilla

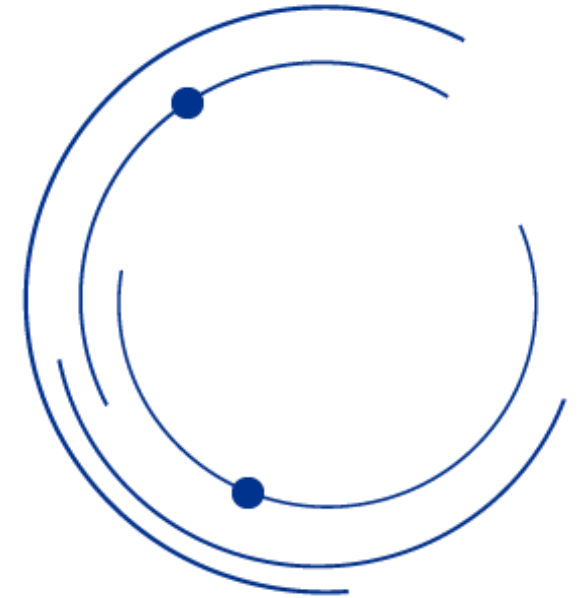
Pdf-versio tilinpäätöksestä ei ole ESEF-sääntelyn mukaisesti laadittu

— Maininta pdf-muotoisessa tilinpäätöksessä, mikäli/kun sellainen julkistetaan

Varmennusraportti julkinen

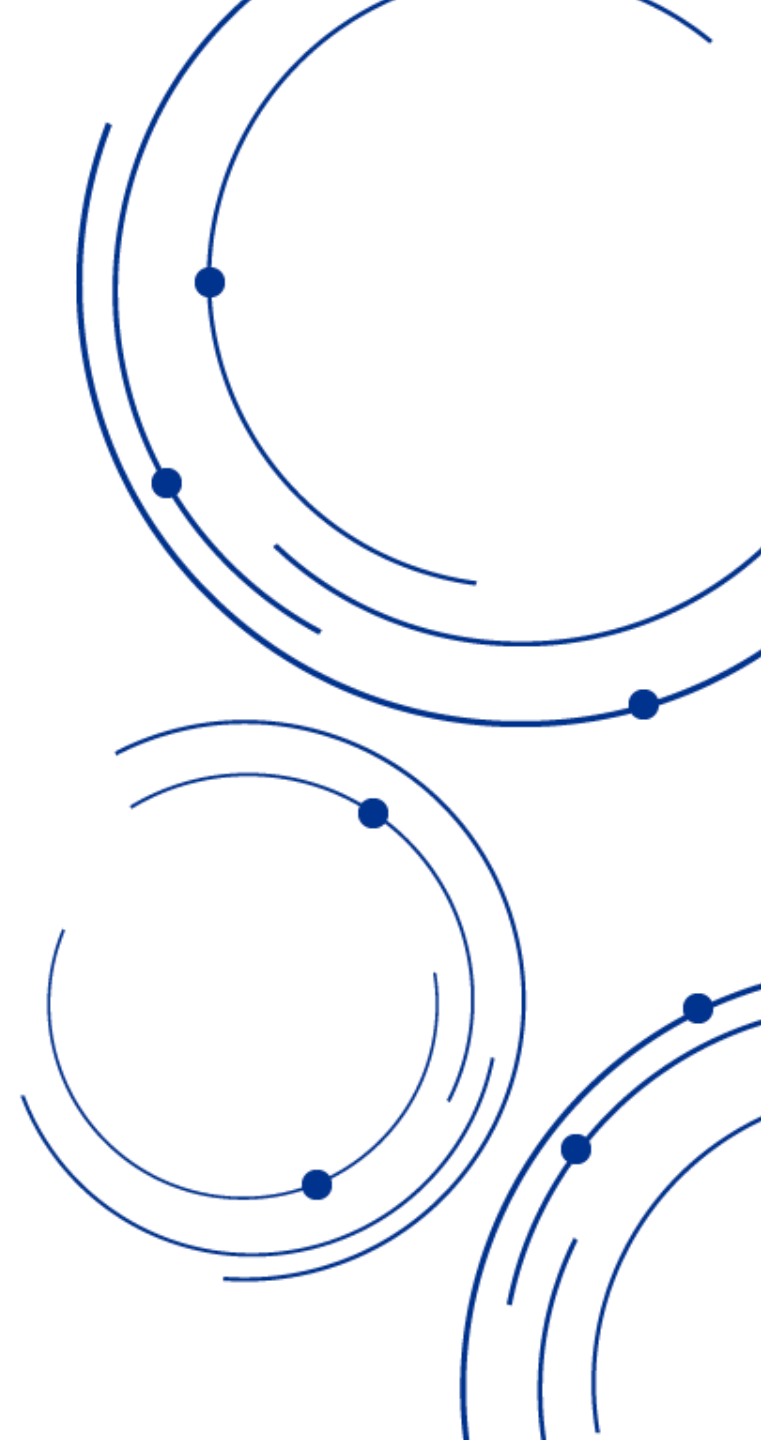
— Mikäli jatkossa tulisi osaksi tilintarkastuskertomusta, vaikuttaa monessa yhtiössä aikatauluihin

Tarkastusvaliokuntien rooli tärkeä





Miten muissa
maissa?



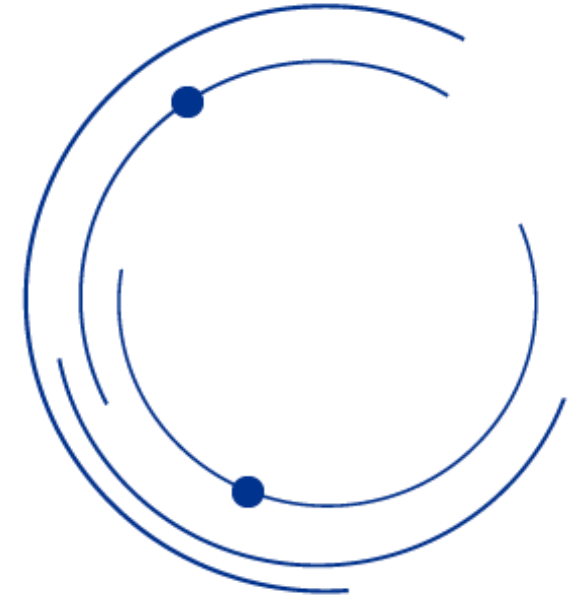
Miten muissa maissa?

EU-tasolla lähtökohtaisesti tavoite, että toimintatavat olisivat vertailukelpoisia, mutta eri maiden kansalliset lainsäädännöt ja tekniset toimintavalmiudet asettavat joitain rajoitteita

Pohjoismaissakin tilanne vielä elää vuoden 2020 osalta

- Kaikissa maissa ei vielä päätetty miten tilintarkastajat raportoivat
- Osana tilintarkastuskertomusta vai erillisenä raporttina

Vuosi 2020 tulee olemaan epäyhtenäinen





Virpi Halonen, KHT, osakas
virpi.halonen@kpmg.fi



© 2020 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.