

2018

PRH:N SEURANTA LISTAYHTIÖIDEN  
TILINTARKASTUSKERTOMUKSISTA  
2016-2018



**PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS**

Patentti- ja rekisterihallitus  
14.5.2019

14.5.2019

---

## SISÄLLYSLUETTELO

PRH:N SEURANTA LISTAYHTIÖIDEN TILINTARKASTUSKERTOMUKSISTA 2016-2018 .....	2
1. Yhteenveto.....	2
2. Taustaa listayhtiöiden tilintarkastuskertomusta koskeviin vaatimukseen .....	2
3. Raportissa käytetty aineisto .....	3
4. Erittely keskeisistä seikoista .....	3
5. Tilintarkastuksen kannalta keskeisten seikkojen lukumäärä tilintarkastuskertomuksissa	4
6. Tilintarkastuskertomukset tilintarkastusyhteisöittäin.....	4

14.5.2019

## PRH:N SEURANTA LISTAYHTIÖIDEN TILINTARKASTUSKERTOMUKSISTA 2016-2018

### 1. Yhteenveto

1. Listayhtiöiden tilintarkastuskertomuksissa on vuodesta 2016 alkaen tullut omassa osiossaan esittää seikat, jotka ovat olleet merkittävimpiä yhtiön tilintarkastuksessa (Key Audit Matters, KAM).
2. Vuosilta 2016 –2018 annetuissa tilintarkastuskertomuksissa on raportoitu yleisimmin kahdesta neljään tilintarkastuksen kannalta keskeistä seikkaa.
3. Yleisimmin tilintarkastuksen kannalta keskeisinä seikkoina on esitetty jokaisena tarkastelujakson vuonna liikevaihto, liikearvo ja vaihto-omaisuus.

### 2. Taustaa listayhtiöiden tilintarkastuskertomusta koskeviin vaatimuksiin

Listayhtiöiden tilintarkastuskertomuksiin on 15.12.2016 ja sen jälkeen päättyneiden tilikausien osalta tullut sisällyttää osio, jossa esitetään tilintarkastuksen kannalta keskeiset seikat (Key Audit Matters, KAM). Osiossa nostetaan esiin seikat, jotka ovat tilintarkastajan ammatillisen harkinnan perusteella olleet merkittävimpiä tarkastuksen kohteena olevan tilikauden tilintarkastuksessa.

Selvitimme vuonna 2017, millaisia keskeisiä seikkoja listayhtiöiden tilintarkastajat raportoivat ensimmäisissä uudenmallisissa tilintarkastuskertomuksissa. Vuonna 2018 seurasimme, millaisia muutoksia keskeisten seikkojen raportoinnissa on tapahtunut edellisvuoteen nähden. Kävimme lisäksi läpi muutokset, jotka koskivat listayhtiöiden 17.6.2016 tai sen jälkeen alkaneiden tilikausien tilintarkastuskertomuksia.

Nyt olemme seuranneet, millaisia muutoksia keskeisten seikkojen raportoinnissa on tapahtunut kahteen edelliseen vuoteen nähden

Tilintarkastuskertomusten uudistuksen tarkoituksena on lisätä tilintarkastuskertomusten viestinnällistä arvoa parantamalla suoritettujen tilintarkastusten läpinäkyvyyttä. Tilintarkastajan on tilintarkastuksen kannalta keskeisiä seikkoja määrittäessään otettava huomioon:

- a) tilintarkastuksen alueet, joissa olennaisen virheen riski on arvioitu suuremmaksi tai joilla on tunnistettu merkittäviä riskejä
- b) merkittävää harkintaa edellyttävät tilinpäätöksen ja tilintarkastuksen alueet, mukaan lukien kirjanpidolliset arviot
- c) tilikauden aikana toteutuneiden merkittävien tapahtumien tai liiketoimien vaikutus tilintarkastukseen.

Tilintarkastuksen kannalta keskeisistä seikoista raportoimisella ei voi korvata:

- a) tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja
- b) mukautetun lausunnon esittämistä tilintarkastuskertomuksessa, kun olosuhteet sitä edellyttävät

14.5.2019

- c) raportoimista olennaisesta epävarmuudesta, joka voi antaa merkittävää aihetta epäillä yhteisön kykyä jatkaa toimintaansa.

### 3. Raportissa käytetty aineisto

**Kuva 1.** Raportissa käytetty aineisto

	2018	2017	2016
Pörssiyhtiöitä / Nasdaq OMX HEL	132	128	129
- Kertomus annettu Ruotsissa	4	5	4
- Kertomus annettu Virossa	1	-	-
- Vanha kertomusmalli	-	-	3
- Listautuminen 2017	-	-	1
- Listautuminen 2018	-	2	-
- Listautuminen 2019	-	-	-
<b>Aineistossa yhtiöitä</b>	<b>127</b>	<b>121</b>	<b>121</b>

### 4. Erittely keskeisistä seikoista

**Kuva 2.** Yleisimpien KAMien (Key Audit Matters) lukumäärä



Seurannan perusteella keskeisten seikkojen raportoinnissa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia kolmen vuoden seurantajakson aikana. Kolme selvästi yleisimmin raportoitua tilintarkastuksen kannalta keskeistä seikkaa ovat seurantajakson jokaisena vuonna olleet:

1. Liikevaihdon tuloutus (97 kertomusta vuonna 2018)
2. Liikearvon (ja aineettomien hyödykkeiden) arvostus (73 kertomusta vuonna 2018)

14.5.2019

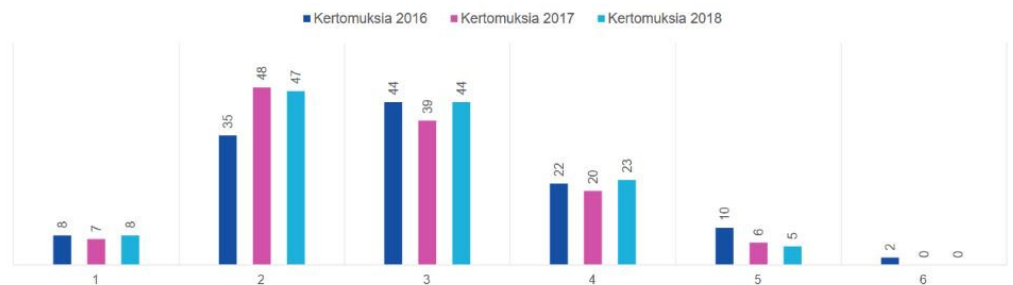
3. Vaihto-omaisuuden arvostus, olemassaolo ja siihen liittyvät varaukset (36 kertomusta vuonna 2018).

Liikevaihdon, liikearvon sekä aineettomien hyödykkeiden ja vaihto-omaisuuden jälkeen yleisimmin raportoitujen tilintarkastuksen kannalta keskeisten seikkojen osalta raportointimäärät ovat tarkastelujakson jokaisena vuonna olleet selvästi pienempiä ja hajonta suurempaa.

## 5. Tilintarkastuksen kannalta keskeisten seikkojen lukumäärä tilintarkastuskertomuksissa

**Kuva 3.** Tilintarkastuskertomuksessa esiintyvien keskeisten seikkojen lukumäärä

### Keskeisten seikkojen lukumäärä



Keskeisten seikkojen raportointimäärät ovat pysyneet samalla tasolla tilikausien välillä lukuun ottamatta viiden ja kuuden keskeisen seikan raportointimääriä, jotka ovat vähentyneet seurantajakson aikana. Vuonna 2018 43,3 % (v. 2017: 46,3 %, v. 2016: 35,5 %) kertomuksista sisälsi enintään kaksi tilintarkastuksen kannalta keskeistä seikkaa.

## 6. Tilintarkastuskertomukset tilintarkastusyhteisöittäin

### Kertomukset yhteisöittäin

Tilintarkastusyhteisö	Kertomukset 2018, kpl	Kertomukset 2017, kpl	Kertomukset 2016, kpl
KPMG Oy Ab	42	35	39
PricewaterhouseCoopers Oy	40	44	44
Ernst & Young Oy	32	30	29
Deloitte Oy	7	7	6
BDO Oy	3	1	0
Moore Stephens Rewinet Oy Ab	2	2	2
Auditus Tilintarkastus Oy	1	1	0
Nexia Oy	0	1	1