



PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

För att du ska lyckas.

Patent- och registerstyrelsens
(PRS) uppföljning av
revisionsberättelserna för
börsnoterade bolag 2016–2017

14.5.2018

Inledning

Förnyade revisionsberättelser

I fråga om räkenskapsperioder som gick ut den 15 december 2016 eller senare har det varit obligatoriskt att i revisionsberättelser för börsnoterade bolag inkludera ett avsnitt som redogör för områden av särskild betydelse för revisionen (*Key Audit Matters, KAM*). Avsnittet ska lyfta upp de områden som enligt revisorns professionella bedömning har varit de mest betydelsefulla i räkenskapsperiodens revision.

År 2017 redde revisionstillsynen ut hurdana särskilt betydelsefulla områden revisorerna för börsnoterade bolag rapporterade om i de första nya revisionsberättelserna.

Nu har vi följt upp hurdana ändringar som har skett i rapporteringen av särskilt betydelsefulla områden jämfört med förra året. Dessutom har vi gått igenom de ändringar som gäller revisionsberättelserna av börsnoterade bolag för räkenskapsperioder som började den 17 juni 2016 eller senare.

Resultat

Enligt utredningen har det inte skett några betydande ändringar i rapporteringen av särskilt betydelsefulla områden jämfört med förra året. De områden som rapporteras oftast är fortfarande

- intäktsföring av omsättningen (89 berättelser) och
- värdering av goodwill och/eller immateriella tillgångar (77 berättelser).

Antalet särskilt betydelsefulla områden som rapporteras har minskat något från räkenskapsperioden 2016. Inom ett år har antalet berättelser med rapportering om fem eller sex särskilt betydelsefulla områden halverats (från 12 berättelser till 6 berättelser). Till och med 46,3 % (35,5 % år 2016) av berättelserna 2017 innehöll högst två för revisionen särskilt betydelsefulla områden.

Det har blivit ändringar i revisionsberättelserna för börsnoterade bolag också i vår på grund av EU:s revisionsförordning. Skillnaderna mellan revisionsammanslutningar i rapporteringen av dessa tillägg är små, och berättelserna följer huvudsakligen den berättelsemall som ST-Akatemia har publicerat.

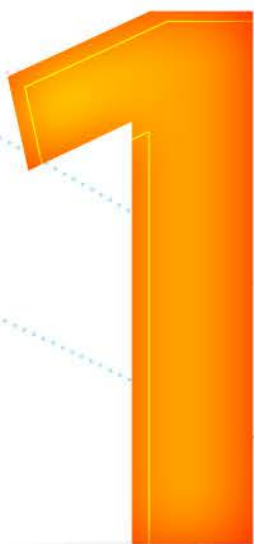
Innehållsförteckning

1. Områden av särskild betydelse för revisionen

Material	6
Specificering av områden av särskild betydelse	7
Antalet områden av särskild betydelse	8

2. Ändringar i revisionsberättelser och exempel på berättelse

Ändringar i revisionsberättelserna för börsnoterade bolag	10–11
Berättelserna enligt sammanslutning	12
Exempel på berättelse	13



1

Områden av särskild betydelse för revisionen

Material

	2017	2016
Börsbolag / Nasdaq OMX HEL	128	129
- Berättelse lämnad i Sverige	5	4
- Gammal berättelsemall	-	3
- Börsintroduktion 2017	-	1
- Börsintroduktion 2018	2	-
Bolag i materialet	121	121

Specificering av områden av särskild betydelse

Key Audit Matter (KAM)	Berättelser 2017	Berättelser 2016	Ändring (%)
Intäktsföring av omsättningen *	89	92	-3,3 %
Värdering av goodwill (och immateriella tillgångar)	77	75	2,7 %
Värdering och existens av omsättningstillgångar samt dithörande reserver	35	38	-7,9 %
Värdering av dotterbolagsaktier (moderbolag)	13	15	-13,3 %
Företagsförvärv	8	14	-42,9 %
Uppskjutna skattefordringar	11	13	-15,4 %
Värdering av materiella anläggningstillgångar	7	12	-41,7 %
Värdering av kundfordringar	9	11	-18,2 %
Likviditet / Tillräcklig finansiering / Fortsatt drift	3	10	-70 %
Inkomstskatter	5	8	-37,5 %
Värdering av investeringstillgångar	7	7	-
IT-system / Kontrollmiljö för ekonomisk rapportering	7	6	16,7 %
Förvaltningsfastigheter	6	6	-
Verkligt värde (och säkringsredovisning) av finansiella instrument	6	5	20 %

* Omfattar även långsiktiga projekt

Antalet områden av särskild betydelse

Antal KAM	Berättelser 2017	%-andel (2017)	Berättelser 2016	%-andel (2016)	Ändring 2016–2017, %
6	0	-	2	1,6 %	-
5	6	5 %	10	8,3 %	-40 %
4	20	16,5 %	22	18,2 %	-9,1 %
3	39	32,2 %	44	36,4 %	-11,4 %
2	49	40,5 %	35	28,9 %	+40 %
1	7	5,8 %	8	6,6 %	-12,5 %

2

Ändringar i revisionsberättelser och exempel på berättelse

Ändringar i revisionsberättelserna för börsnoterade bolag (1/2)

EU:s revisionsförordning

Följande punkter har det blivit obligatoriskt att lägga till i revisionsberättelserna av börsnoterade bolag för räkenskapsperioder som började den 17 juni 2016 eller senare(*):

1. I uttalandeavsnittet ska det bekräftas att revisionsuttalandet är förenligt med den kompletterande rapport som ska överlämnas till revisionskommittén (eller styrelsen).
2. I avsnittet Grund för uttalande ska det ges en försäkran om att de förbjudna tjänster som avses i artikel 5.1 i EU-förordning 537/2014 inte har tillhandahållits. Dessutom ska det anges eventuella tjänster som den lagstadgade revisorn utöver den lagstadgade revisionen har tillhandahållit den granskade sammanslutningen och dess dotterföretag, om dessa inte har angetts i bokslutet.

(* för att fylla kraven i artikel 10 i EU-förordning 537/2014)

Ändringar i revisionsberättelserna för börsnoterade bolag (2/2)

3. Berättelsen ska beskriva de viktigaste bedömda riskerna för väsentliga felaktigheter(*). De för revisionen särskilt betydelsefulla områden som rapporteras i fråga om börsnoterade bolag är av sådan karaktär att de i regel också omfattar de viktigaste riskerna för väsentliga felaktigheter. Alla identifierade områden av särskild betydelse hör emellertid inte nödvändigtvis till de viktigaste riskerna för väsentliga felaktigheter, och därför ska det i berättelsen specificeras vilka av de särskilt betydelsefulla områdena har bedömts höra till de viktigaste riskerna.
4. Under Andra rapporteringsskyldigheter ska lämnas uppgift om val av revisor och uppdragets varaktighet

(* artikel 10.2 c i EU-förordningen)

Berättelserna enligt sammanslutning

Revisionsammanslutning	Berättelser 2017, st	Berättelser 2016, st
Deloitte Oy	7	6
Ernst & Young Oy	30	29
KPMG Oy Ab	35	39
Moore Stephens Rewinet Oy Ab	2	2
Nexia Oy	1	1
BDO Oy	1	0
PricewaterhouseCoopers Oy	44	44
Auditus Tilintarkastus Oy	1	0



PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN
För att du ska lyckas.

Exempel på berättelse

Revisionsberättelse

(Översättning)

REVISION AV BOKSLUTET

Uttalande

Vi har utfört en revision av bokslutet för Saga Furs Oyj (fo-nummer 0115411-6) för räkenskapsperioden 1.11.2016–31.10.2017. Bokslutet omfattar koncernens balansräkning, rapport över totalresultatet, rapport över förändringarna i eget kapital, rapport över kassaflöden och noter till bokslutet inklusive en sammanfattning av betydelsefulla redovisningsprinciper samt moderbolagets balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till bokslutet.

Enligt vår uppfattning

- ger koncernbokslutet en rättvisande bild av koncernens ekonomiska ställning och om resultatet av dess verksamhet och kassaflöden för året i enlighet med internationella redovisningsstandarder (IFRS), så som de antagits av EU.
- ger bokslutet en rättvisande bild av moderbolagets ekonomiska ställning samt om resultatet av dess verksamhet i enlighet med i Finland ikraftvarande stadganden gällande upprättande av bokslut och det uppfyller de lagstadgade kraven.

1) Våra uttalanden i denna rapport är förenliga med innehållet i den kompletterande rapport som överlämnats till styrelse.

Grund för uttalandet

Vi har utfört vår revision i enlighet med god revisionsssed i Finland. Vårt ansvar enligt god revisionsssed beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar för revisionen* av bokslutet.

Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernföretagen enligt de etiska kraven i Finland som gäller den av oss utförda revisionen och vi har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa.

2)

Andra tjänster än revisionstjänster som tillhandahållits moderbolaget och koncernföretagen är enligt vår bästa kunskap och övertygelse i enlighet med bestämmelserna för dylika tjänster i Finland och vi har inte tillhandahållit förbjudna tjänster som avses i EU-förordningens 537/2014 artikel 5.1. De andra tjänster än revisionstjänster som vi tillhandahållit framgår ur not 20 till koncernbokslutet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

1) Bekräftelse om att revisionsuttalandet är förenligt med den kompletterande rapporten

2) Försäkran om att de förbjudna tjänsterna inte har tillhandahållits

FÖR REVISIONEN SÄRSKILT BETYDELSEFULLT OMRÅDE

Värdering av köparfordringar och farmarfordringar

Vi hänvisar till principerna för uppgörandet av koncernboks-
lutet och noterna 4, 6, 12, 13 ja 25

Köparfordringarnas värde är 58,2 M€ vid bokslutstidpunkten, vilket utgör 31,5 % av de totala tillgångarna (förra året 62,9 M€ och 38,2 %). Köparfordringarna är fordringar av köpare som har köpt skinn för kommande bruk men ännu inte har betalat. De obetalda skinnen utgör säkerhet tills betalning eller betalningsförbindelse erhålls.

Farmarfordringarnas värde är 78,4 M€ vid bokslutstidpunkten, vilket utgör 42,4 % av tillgångarna (förra året 74,0 M€ och 34,1 % av de totala tillgångarna). Farmarfordringarna består av förskottsfinansiering för uppfödning och skinn samt finansiering för investeringar mot erhållna säkerheter.

Ledningen uppskattar fordringarnas värdeminskning vid varje rapporteringsdag och uppskattningen baserar sig på ledningens omdöme. Kreditförlust bokas när man objektivt kan påvisa att fordringen inte kan indrivnas i sin helhet. Köparfordringarnas och farmarfordringarnas värdering är ett för revisionen särskilt betydelsefullt område och utgör en sådan betydande risk som avses i EU:s förordning 537/2014 artikel 2c på grund av marknadens osäkerhet relaterad till fordringarnas värdering samt att ledningen använder sitt omdöme i betydande omfattning i samband med värderingen.

3)

4)

ÖVRIGA RAPPORTERINGSSKYLDIGHETER

Uppgifter om revisionsuppdraget

Ernst & Young Ab eller dess företrädare har kontinuerligt sedan 6.11.1991 verkat som av bolagsstämman vald revisor under 26 års tid.

3) Uppgift om risken för väsentliga felaktigheter

4) Uppgift om val av revisor och uppdragets varaktighet