

## Raportti IFRS-valvonnasta toimintavuodelta 2012

### IFRS-valvonnan keskeiset johtopäätökset

Eurokriisin vaikutukset ja yhtiöiden heikentynyt taloudellinen toimintaympäristö heijastuivat IFRS-valvontaan. Finanssivalvonta kartoitti muun muassa entistä tarkemmin ja laajemmin ennakoivan valvonnan riski-indikaattoreita, joiden perusteella yhtiöt valitaan valvonnan kohteeksi. Valintakriteereissä korostuivat yhtiöiden taloudellista asemaa kuvaavat riski-indikaattorit. Valvonnassaan Finanssivalvonta kiinnitti erityistä huomiota yhtiöiden taloudelliseen tilanteeseen ja toiminnan jatkuvuudesta esitettyihin tietoihin. Finanssivalvonta pitää tärkeänä, että toiminnan jatkuvuudesta on kerrottu tilinpäätöksessä riittävästi ja että tiedot ovat helposti erotettavissa tilinpäätöksen muista tiedoista.

Tilinpäätöksissä esitettävien rahoitusinstrumentteja koskevien tietojen merkitys on samalla kasvanut. Finanssivalvonta valvoi listayhtiöiden rahoitusriskeistä esitettyjä tietoja, erityisesti maksuvalmiusriskistä ja kovenanteista esitettäviä tietoja sekä velkojen luokittelua lyhyt- ja pitkäaikaisiksi. Finanssivalvonnan mielestä liitetiedoissa oli parannettavaa. Finanssivalvonta selvitti myös pankkien lainakannan arvostuskysymyksiä ja niistä esitettäviä tilinpäätöstietoja osana Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA) koordinoimaa kansallisten tilinpäätösvalvojen hanketta.

Finanssivalvonta on valvonut teemavalvontana usean vuoden ajan liikearvojen arvonalentumistestauksia sekä liitetietojen että testausten näkökulmasta. Taloudellisen tilanteen heikentyminen nosti esiin kysymyksiä listayhtiöiden liikearvotestausten luotettavuudesta Euroopassa laajemminkin, sillä kirjattujen arvonalentumistappioiden määrä on ollut vähäinen. ESMA:n laatiman selvityksen tulokset arvonalentumistestausliitetietojen puutteista vastaavat Finanssivalvonnan aikaisempaa käsitystä. Etenkin epäselvät ja ympäröivät kuvaukset sekä vakiolauseet testausten perusteista ja niiden herkkyyksistä muutoksille eivät hyödytä sijoittajia.

Lähipiiritiedot olivat IFRS-valvonnan uusi painoalue. Finanssivalvonnan selvitys osoitti, että listayhtiöiden esittämissä johtoon kuuluvien avainhenkilöiden lähipiiritiedoissa oli kehitettävää. Raportointipuutteet vaikeuttivat johdon saamien kompensatioiden vertailua yhtiöiden välillä. Lähipiiriliiketoimista raportointi on keskeistä, varsinkin kun listayhtiöiden

omistus on Suomessa suhteellisen keskittynyttä. Lähipiiriin kuuluvat osapuolet saattavat toteuttaa poikkeuksellisia liiketoimia, joita lähipiiriin kuulumattomat eivät tekisi.

### IFRS-valvonnan uudet menettelytavat

Vuoden 2012 aikana kehitettiin valvonnan menettelytapoja. Finanssivalvonta lisäsi yhteydenottoja yhtiöiden hallitusten tarkastusvaliokuntiin. Listayhtiön tilinpäätöksen kokonaisvaltaisessa läpikäynnissä (ns. full review) tarkastusvaliokunnalle ryhdyttiin lähettämään full review -valvonnan aloitus- ja lopetuskirjeet. Finanssivalvonta voi myös esittää kysymyksiä suoraan tarkastusvaliokunnalle ja pyytää kopiota tarkastusvaliokunnan pöytäkirjoista. Tavoitteena on parantaa tarkastusvaliokuntien tiedonsaantia Finanssivalvonnan valvonnasta sekä tehostaa Finanssivalvonnan valvontaa.

Finanssivalvonta aloitti vuonna 2012 myös uuden menettelytavan, jossa full review -valvonnan yhteydessä ryhdyttiin pyytämään kopiota korjaamattomia virheellisyyksiä koskevasta kirjallisesta vahvistusilmoituksesta, jonka yhtiö on antanut tilintarkastuksen yhteydessä tilintarkastajalle. Tällä ilmoituksella yhtiö toteaa, että tilintarkastuksen aikana todettujen korjaamattomien virheellisyyksien vaikutukset tilinpäätökseen ovat sen käsityksen mukaan epäolennaisia. Uuden menettelytavan tarkoituksena on tehostaa listayhtiöiden tilinpäätösvalvontaa siten, että tilintarkastuksessa tunnistetut virheellisydet tulevat myös Finanssivalvonnan tietoon. Lisäksi Finanssivalvonta saa viitettä siitä, miten yhtiöt ja tilintarkastajat ovat käsitelleet olennaisuutta tilinpäätösraportoinnissa.

Eurooppalainen valvontayhteistyö vaikuttaa entistä enemmän IFRS-valvontaan. ESMA otti käyttöön uuden toimintatavan, jonka mukaan tilinpäätösvalvojat yhdessä päättävät seuraavan vuoden painopisteistä. ESMA julkaisi tiedotteen vuoden 2013 painopisteistä marraskuussa 2012.<sup>1</sup> Tavoitteena on yhtenäistää valvontaa Euroopassa sekä tuottaa analyyseja, joissa arvioidaan IFRS-standardien soveltamista Eurooppa-tasolla.

<sup>1</sup> Linkki: [ESMA announces enforcement priorities for 2012 financial statements \(12.11.2012\)](#).



## IFRS-valvonnan laajuus ja kohdentuminen

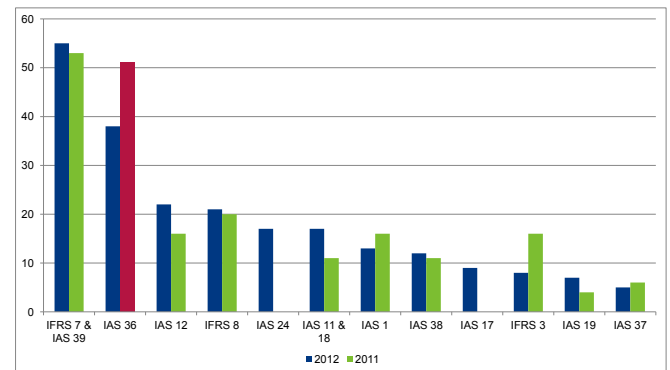
Alla oleva taulukko kuvaa vuosien 2012 ja 2011 IFRS-valvonnan laajuutta valvontatyypeittäin.

Valvontatyypit	Valvontatapausten lkm 2012	Valvontatapausten lkm 2011
Full review eli koko tilinpäätöksen valvonta	14	16
Teemavalvonta	4	4
Reagoiva valvonta	9	8
Esitteiden IFRS-valvonta	7	6
<b>Yhteensä</b>	<b>34</b>	<b>34</b>

Taulukon mukaisesti 14 yhtiölle lähetettiin kaikkiaan 40 full review -valvontakirjettä (36 kirjettä vuonna 2011). Teema-alueita koskevia kirjeitä lähetettiin 13 (7 kirjettä vuonna 2011). Teemavalvonta on tilinpäätöksen jonkin osa-alueen syvällistä läpikäyntiä, jolloin yhtiöille esitetään runsaasti yksityiskohtaisia kysymyksiä. Vuonna 2012 teemavalvontaa toteutettiin enemmän osana full review -valvontaa kuin siitä erillisenä valvontana. Lisäksi Finanssivalvonta lähetti 12 reagoivan valvonnan valvontakirjettä (11 kirjettä vuonna 2011). Reagoiva valvonta tarkoittaa esimerkiksi pörssitiedotteesta tai kantelusta johtuvia toimenpiteitä.

Seuraavasta kuvioista käy ilmi, mihin IFRS-standardeihin tilinpäätösvalvonta toimintavuosina 2012 ja 2011 kohdentui.

## Valvonnan kohdentuminen standardeittain vuosina 2012 ja 2011 (kysymysten/havaintojen lukumäärä)



Edellisen vuoden tavoin markkinatilanne johti siihen, että suurin osa valvontahavainnoista kohdistui rahoitusinstrumenttistandardien (IFRS 7 ja IAS 39) soveltamiseen. Rahoituslaitosten lisäksi kysymyksiä esitettiin myös muille listayhtiöille aikaisempaa enemmän. Omaisuusarvon alentumista käsittelevän standardin (IAS 36) soveltamista valvottiin myös laajasti samasta syystä<sup>2</sup>. Muita standardeja, joihin liittyi useita valvontahavainnoja, olivat seuraavat: tuloverot (IAS 12), segmenttiraportointi (IFRS 8), lähipiiritiedot (IAS 24), tulouttamisstandardit (IAS 11 ja IAS 18), tilinpäätöksen esittäminen (IAS 1), aineettomat hyödykkeet (IAS 38), vuokrasopimukset (IAS 17) sekä yrityskaupat (IFRS 3). Tämän raportin liite 1 sisältää yhteenvedon eräistä vuoden 2012 tilinpäätösvalvonnassa esitetyistä kysymyksistä<sup>3</sup>. Lähipiiritiedoista Finanssivalvonta teki full review -valvonnan lisäksi erillisselvityksen, jonka kohteena oli 20 listayhtiötä.

## Valvontahavaintojen aiheuttamat toimenpiteet yhtiöille

EECS:n<sup>4</sup> kokouksissa käsitellään IFRS-standardien soveltamisen teknisten ratkaisujen lisäksi myös kansallisten

2 Vuosien 2012 ja 2011 IAS 36 -valvontahavainnot eivät ole keskenään vertailukelpoiset, koska ko. standardin osalta muutettiin havaintojen tilastointitapaa vuonna 2012.

3 Linkki: [Vastaavanlainen yhteenvedo toimintavuoden 2011 Finanssivalvonnan eräistä IFRS-valvontahavainnoista.](#)

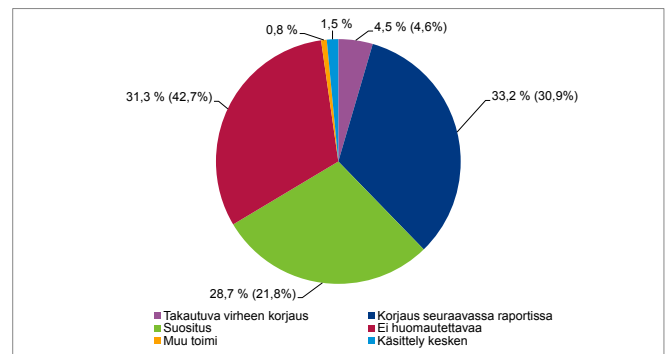
4 European Enforcers' Coordination Sessions (EECS) on ESMAn työryhmä, jonka jäseniä ovat Euroopan tilinpäätösvalvojat.

valvojen valvontatoimenpiteitä. Menettelyllä pyritään siihen, että valvojen toimenpiteet olisivat mahdollisimman yhdenmukaisia. Valvontapäätökset ovat kuitenkin kansallisten valvojen päätöksiä. EECS:n ylläpitämä valvontatietokanta sisältää valvojen päätöksiä, joissa valvoja on hyväksynyt yhtiön tilinpäätöskäsittelyn ja toisaalta valvontapäätöksiä, joiden seurauksena yhtiön on tullut ryhtyä korjaaviin toimenpiteisiin. Valvojen edellyttämien korjaavien toimenpiteiden taustalla ovat IAS 8:n *Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, kirjanpidollisten arvioiden muutokset ja virheet periaatteet*. Korjaavat toimenpiteet ovat luokiteltavissa seuraavanlaisiin ryhmiin, jotka riippuvat virheiden olennaisuudesta:

- uuden tilinpäätöksen laatiminen, jolloin myös tilintarkastus tulee tehdä uudelleen ja yhtiökokouksen hyväksyä muutettu tilinpäätös
- virheen takautuva korjaaminen ja sen lisäksi erillisen pörsitiedotteen julkistaminen välittömästi virheen havaitsemisen jälkeen
- virheen takautuva korjaaminen seuraavassa tilinpäätöksessä
- seuraavan tilinpäätöksen täydentäminen ilman takautuvaa virheen korjaamista
- vähäisten puutteiden osalta tilinpäätöksen laatijan arviointi, onko seuraavaa tilinpäätöstä tarpeen muuttaa tai kehittää Finanssivalvonnan suosituksen perusteella.

Finanssivalvonta seuraa valvontatoimenpiteitä ja tilastoi niitä edellä mainittua EECS-ryhmittelyä noudattaen. Oheisessa ympyrädiagrammissa kuvataan Finanssivalvonnan edellyttämien toimenpiteiden jakautumista vuosina 2012 ja 2011. Yhtiöt korjasivat tilinpäätösinformaatiota takautuvasti joidenkin havaintojen osalta. Kolmasosassa kaikista valvontahavainnoista Finanssivalvonta kehotti noudattamaan IFRS-standardien vaatimuksia seuraavissa taloudellisissa raporteissa. Lisäinformaatiota Finanssivalvonta suositti antamaan reilussa neljäsosassa kaikista valvontahavainnoista. Muutaman valvontahavainnon osalta käsittely on vielä kesken. Lopuissa tapauksissa Finanssivalvonnalla ei ollut huomautettavaa.

## Yhtiöiltä edellytettyjen toimenpiteiden jakautuminen yksittäisten valvontahavaintojen perusteella vuosina 2012 ja 2011



## Kansainvälinen yhteistyö

Kansainvälisen toiminnan painopiste oli pankkisektorin rahoitusinstrumenttikysymyksissä. ESMA kävi läpi yhdessä kansallisten valvojen kanssa Kreikan valtion liikkeeseenlaskemien velkakirjojen tilinpäätöskäsittelyä vuoden 2011 tilinpäätöksissä. ESMAN arvion mukaan sijoittajille annettava informaatiota tulee edelleen parantaa<sup>5</sup>. Lisäksi ESMA julkaisi loppuvuodesta kannanoton, joka koski pankkien rahoitusvaikeuksissa olevien asiakkaidensa kanssa uudelleen neuvottelemia luottoja eli niin sanottuja lainanhoitojoustoja (forbearance) ja niistä IFRS-tilinpäätöksissä annettavia tietoja<sup>6</sup>. Finanssivalvonta osallistui kannanoton valmisteluun.

Eurooppalaiset tilinpäätösvalvojat kävivät ESMAN johdolla läpi myös liikearvon arvonalentumistestauksista esitettyjä tietoja 235 eurooppalaisen listayhtiön tilinpäätöksistä. Finanssivalvonta osallistui analyysin ja raportin laadintaan. Raportti julkaistiin tammikuussa 2013 ja sen tulokset tukevat Finanssivalvonnan aikaisempaa käsitystä siitä, että arvonalentumistestauksia koskevissa liitetiedoissa on yhä parannettavaa.<sup>7</sup>

Corporate Reporting Standing Committee (CRSC) koordinoi pysyvänä komiteana kaikkia tehtäviä, jotka liittyvät tilinpä-

5 Linkki: [ESMA seurannut valtioiden velkakirjojen IFRS-raportointia – annettaviin liitetietoihin edelleen panostettava](#) (Finanssivalvonnan verkkouutinen 15/2012, 27.7.2012).

6 Linkki: [ESMA:ta kannanotto lainanhoitojoustoista \(Forbearance\) ja niistä IFRS-tilinpäätöksissä annettavista tiedoista](#) (7/8/2012, 31.12.2012).

7 Linkki: [ESMA calls for improvements in disclosures related to goodwill impairment](#) (21.1.2013).

tösraportointiin, tilintarkastukseen, säännölliseen tiedonantoon ja säännellyn tiedon varastointiin. CRSC:n yhteydessä kokoontuu myös markkinaosapuolten edustajista koostuva asiantuntijaryhmä (consultative working group), jonka tehtävänä on kuulla markkinaosapuolten mielipiteitä ja ajatuksia. Ryhmässä on ollut edustettuna Suomesta tilinpäätöksen laatijaa edustava jäsen kaksi viimeistä vuotta. Jäsenet vaihtuvat vuonna 2013.

Vuoden aikana järjestettiin kahdeksan EECS-kokousta, joihin Finanssivalvonta osallistui. Suomi toimitti ESMAn tietokantaan seitsemän valvontapäätöstä, minkä lisäksi EECS:ssä keskusteltiin kahdesta Finanssivalvonnan valvontatapauksesta ennen Finanssivalvonnan päätöksentekoa (ns. emerging issues). Markkinat-tiedotteessa 3/2012 on tarkempi yhteenveto neljästä Suomen valvontapäätöksestä, joita käsiteltiin Helsingissä järjestetyssä tilinpäätösvalvojen kokouksessa<sup>8</sup>.

ESMA julkisti vuonna 2012 kahdennentoista valvontapäätösten otteen tietokannasta<sup>9</sup>. Päätöksiä on julkaistu yhteensä 128. Päätösten julkaisemisen tavoitteena on edistää IFRS-standardien yhdenmukaista soveltamista sekä valvonnan läpinäkyvyyttä Euroopassa. Finanssivalvonta laati suomenkieliset tiivistelmät merkittävimmistä uusista valvontapäätöksistä, jotka julkaistiin Markkinat-tiedotteessa 4/2012.<sup>10</sup>

IFRS Project Group on ESMAn työryhmä, joka valmistele ESMAn kommentit uusiin IFRS-standardeihin ja -tulkintoihin ja niiden muutoksiin IASB:lle ja IFRS IC:lle. Kommentoinnissaan se kiinnittää huomioita sekä sijoittajainformaatioon että standardien valvottavuuteen. Finanssivalvonta osallistui IFRS Project Groupin jäsenenä ESMAn kommenttikirjeiden laadintaan. IFRS Project Group keskusteli strategisten linjaustensa<sup>11</sup> mukaisesti joidenkin ehdotusten osalta myös sijoittajien organisaatioiden kanssa. Sijoittajien esille nostamia asioita otettiin huomioon ESMAn lopullisissa kommenttikirjeissä.

8 Linkki: [Euroopan tilinpäätösvalvojat kokoontuivat Helsinkiin](#) (Markkinat-tiedote 3/2012).

9 Kaikki julkistetut päätökset löytyvät Finanssivalvonnan verkkopalvelusta: <http://www.finanssivalvonta.fi/fi/Listayhtiolle/IFRS/Julkaisut/EECS/Pages/Default.aspx>.

10 Linkki: [Euroopan tilinpäätösvalvojat julkaisseet uusia valvontapäätöksiä](#) (Markkinat-tiedote 4/2012).

11 Linkki: [ESMAN strategiset linjaukset IFRS-standardeihin vaikuttamisessa – tie johdonmukaisempaan kommentointiin](#) (Markkinat-tiedote 1/2012).

IFRS Project Group on vuoden aikana myös uudistanut ESMAn tunnuslukuohjeistusta, joka tulee konsultaatiolle vuoden 2013 aikana.

Lisäksi Suomi osallistui ESMAn tilinpäätösinformaation Olennaisuus-työryhmän työskentelyyn. Konsultaatiolla olleen dokumentin ”*Considerations of Materiality in Financial Reporting*”<sup>12</sup> kommentteja analysoitiin ja niistä keskusteltiin. ESMA valmisteli konsultaatiosta Feedback-statementin<sup>13</sup>.

## Kansallinen yhteistyö

Finanssivalvonta osallistui tilintarkastajien valvontaan Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunnan (TILA) jäsenyyden kautta. Vuonna 2010 alkanut yhteistyö TILAn sihteeristön kanssa on jatkunut siten, että Finanssivalvonta ja TILA kohdistavat valvontaa muutamaa samoihin tilinpäätöksiin. Finanssivalvonta arvioi valvonnassaan sitä, miten tilinpäätökset on laadittu ja TILA sitä, miten tilintarkastajat ovat ne tarkastaneet. Finanssivalvonta on lisäksi arvioinut yhdessä TILAn sihteeristön kanssa yhtiöiltä saamia tilintarkastuksen aikana todettujen virheellisyyksien yhteenvetoja. Yhteistyön tarkoituksena on lisätä taloudellisiin raporteihin kohdistuvan viranomaisvalvonnan kattavuutta ja tätä kautta edistää luottamusta taloudelliseen raportointiin.

Kansallisen kirjanpitolainsäädännön hyvän kirjanpitotavan edistäminen tapahtui osallistumalla työ- ja elinkeinoministeriön kirjanpitolautakunnan (KILA) työhön.

## IFRS-valvonnan tulosten kommunikointi ja muu viestintä

Finanssivalvonta järjesti vakiintuneen käytännön mukaan joulukuun alkupuolella kaksi listayhtiöiden taloudelliseen raportointiin liittyvää tilaisuutta, joihin osallistui yhteensä noin 140 henkilöä. Tilaisuuksien ensisijaisena tarkoituksena oli kertoa listayhtiöille ja tilintarkastajille IFRS-valvonnan vuoden 2012 valvontahavainnoista, jotta yhtiöt voivat ottaa Finanssivalvonnan viestit huomioon tulevissa taloudellisissa raporteissaan.<sup>14</sup> Keskeistä on myös tiedottaa IFRS-valvonnan

12 Linkki: [Tilinpäätöstiedon olennaisuudesta – ESMAn dokumentti konsultaatiolla](#) (Markkinat-tiedote 4/2011).

13 Linkki: [ESMA publishes the feedback statement to the consultation on considerations of materiality in financial reporting](#) (14.2.2013).

14 Tilaisuuksien esitysmateriaali on saatavilla Finanssivalvonnan verkkopalvelussa osoitteessa: <http://www.finanssivalvonta.fi/fi/Listayhtiolle/IFRS/Julkaisut/Esitukset/Pages/Default.aspx>.



# Raportti IFRS-valvonnasta toimintavuodelta 2012

5 (8)

valvontaprosessista, seuraavan vuoden IFRS-valvonnan painopisteistä ja mahdollisesti valvonnassa toteutettavista muutoksista ennakkoon.

Vuoden 2012 tilaisuudessa esiteltiin IFRS-valvonnan lisäksi TILAn suorittamaa tilintarkastajien laadunvalvontaa, ESMAn tilinpäätöksen olennaisuutta käsittelevää työtä, IFRS Project Groupin toimintaa, uudistetun arvopaperimarkkinalain vaikutuksia tulevaisuudennäkymien antamiseen ja sisäpiirirekistereihin sekä EMIR-asetusta.

Markkinat-tiedotteessa julkaistiin toimintavuonna yhteensä kaksitoista IFRS-valvonnan artikkelia. Tämän raportin liitteenä 2 on tarkempi yhteenveto artikkeleista.

## Lisätietoja antavat

toimistopäällikkö Tiina Visakorpi, puhelin 010 831 5383  
ja johtava tilinpäätösasiantuntija Virpi Haaramo, puhelin  
010 831 5355.



## Liite 1 Vuoden 2012 tilinpäätösvalvonnassa esitetyt kysymykset

Finanssivalvonta esitti muun muassa seuraavia kysymyksiä ja huomioita valvonnassaan:

- IFRS 7 *Rahoitusinstrumentit: Tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*

Onko yhtiö kauden aikana kirjannut arvonalennuksia laina- tai muista saamisista?

Kuinka paljon yhtiöllä on käyttämättömiä luottolimiittejä tai muita rahoitusjärjestelyjä sekä millä muulla tavoin se hallitsee maksuvalmiusriskiään?

Yhtiötä pyydetään tulevissa tilinpäätöksissään lisäämään puuttuvat tiedot rahoitusvelkojen maturiteettijakaumaan.

- IAS 36 *Omaisuserien arvon alentuminen*

Mitkä ovat toteutuneet ja arvonalentumistestauksessa käytetyt ennustetut katetasot?

Mihin perustuu se, että yhtiön arvonalentumistestauksissa käyttämät liikevaihtoennusteet ja katetasot ovat korkeammalla tasolla kuin toteutuneet?

Miten pitkän ajan kasvuoletukset on määritetty? Mitä tietolähteitä on käytetty?

Mitkä tietolähteitä on käytetty määrittäessä diskonttauskoron eri komponentteja?

- IAS 12 *Tuloverot*

Kuinka yhteisöverokannan muutos on huomioitu?

Millaista näyttöä yhtiöllä on laskennallisen verosaamisen kirjaamisen tueksi?

- IFRS 8 *Toimintasegmentit*

Miten toimintasegmentit on määritetty ja onko niitä yhdistetty raportoitaviksi segmenteiksi?

Kenet yhtiö on määritellyt ylimmäksi operatiiviseksi päätöksentekijäksi (CODM)?

- IAS 24 *Lähipiiriä koskevat tiedot tilinpäätöksessä*

Ketä yhtiö on määrittänyt kuuluvaksi IAS 24.9:n mukaisiin johtoon kuuluviin avainhenkilöihin?

Miksi yhtiö ei ole sisällyttänyt johtoryhmän jäseniä IAS 24.9:n mukaisiin johtoon kuuluviin avainhenkilöihin?

- IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen*

Esitetty useita kysymyksiä liiketoiminnan jatkuvuudesta ja sen esittämisestä.

Onko yhtiö kauden aikana rikkonut lainoihin liittyviä kovenantteja ja mitkä ovat olleet mahdolliset seuraukset kovenanttien rikkoutumisesta?

Jos lainakovenantit olivat rikkoontuneet, oliko yhtiö saanut lainanantajalta vahvistuksen raportointikauden loppuun mennessä lainojen maksun jatkoajasta, joka ulottuu vähintään 12 kuukauden päähän raportointikauden päättymisestä.

- IAS 39 *Rahoitusinstrumentit: Kirjaaminen ja arvostaminen*

Onko emoyhtiön erillistilinpäätöksessä käsitelty johdannaisia samalla tavalla kuin IFRS -konsernitilinpäätöksessä?

Mitkä ovat yhtiön avoimet suojaussuhteet tilinpäätöspäivänä ja onko niiden dokumentaatio laadittu IAS 39:n vaatimusten mukaisesti?

- IAS 11 *Pitkäaikaishankkeet*

Mihin liiketoiminta-alueisiin sovelletaan osatuloutusta?

Paljonko liikevaihtoon sisältyy tuottoja pitkäaikaishankkeista?

Pyydetään esittämään laskelma pitkäaikaishankkeita koskevista bruttosaamisista ja -veloista.

- IAS 17 *Vuokrasopimukset*

Miksi vuokrasopimuksista esitetyt tasearvot ja liitetietoeritte-lyssä esitetyt arvot eroavat toisistaan?

- IFRS 3 *Liiketoimintojen yhdistäminen*

Kuinka lisäkauppahinta on kirjattu?

Miten aineettomia eriä on määritetty?

- IAS 18 *Tuotot*

Paljonko liikevaihtoon sisältyy tuottoja tavaroiden myynnistä ja palveluiden tuottamisesta?



# Raportti IFRS-valvonnasta toimintavuodelta 2012

## Liite 2 Tilinpäätösvalvonnan tiedotteet vuonna 2012–2013<sup>15</sup>

8 (8)

### Esitykset

- 12/2012 Listayhtiötilaisuudet - Esitysmateriaali

### Verkkouutiset

- ESMA seurannut valtioiden velkakirjojen IFRS-raportointia – annettaviin liitetietoihin edelleen panostettava (15/2012, 27.7.2012)
- Raportti IFRS-valvonnasta 2011: Tavoitteena tilinpäätösten laadun ja luotettavuuden parantaminen (8/2012, 11.4.2012)

### Markkinat-tiedotteet ja muut artikkelit

- Euroopan tilinpäätösvalvojat julkaisseet uusia valvontapäätöksiä (Markkinat-tiedote 4/2012)
- ESMA:n raportti liikearvon arvonalentumistestauksista (Markkinat-tiedote 4/2012)
- Pankkien uudelleen neuvottelemat luotot rahoitusvaikeuksissa olevien asiakkaiden kanssa (Markkinat-tiedote 4/2012)
- Euroopan tilinpäätösvalvojat kokoontuivat Helsinkiin (Markkinat-tiedote 3/2012)
- Olennaisuus IFRS-raportoinnissa – yhteenveto ESMA:n konsultaation palautteista (Markkinat-tiedote 3/2012)
- Segmenttiraportointia koskeva IFRS-standardi lausunnonle – IASB arvioi standardin käyttöönoton vaikutuksia (Markkinat-tiedote 3/2012)
- ESMA arvioinut Kreikan valtion velkakirjojen tilinpäätöskäsittelyä 31.12.2011 – rahoitusinstrumentit edelleen painopisteenä vuoden 2013 työssä (Markkinat-tiedote 3/2012)
- Epävarmuus toiminnan jatkuvuudesta – tärkeää sijoittajainformaatiota (Markkinat-tiedote 2/2012)
- Listayhtiöiden tilinpäätösvalvontaan uusi toimintatapa tehostamaan valvontaprosessia – tilintarkastuksen aikana todetut virheellisyudet myös valvojan tietoon (Markkinat-tiedote 2/2012)
- Uusien konsolidointiin liittyvien tilinpäätösstandardien IFRS 10, 11 ja 12 voimaantulo (Markkinat-tiedote 2/2012)
- ESMA:n strategiset linjaukset IFRS-standardeihin vaikuttamisessa – tie johdonmukaisempaan kommentointiin (Markkinat-tiedote 1/2012)
- Komission tilintarkastuslainsäädäntöehdotusten tavoitteena finanssimarkkinoiden vakauden edistäminen (Markkinat-tiedote 1/2012)

### Valvottavatiedotteet

- ESMA:ta kannanotto lainanhoitojoustoista (Forbearance) ja niistä IFRS-tilinpäätöksissä annettavista tiedoista (78/2012, 31.12.2012)

### Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (ESMA) tiedotteet

- ESMA publishes the feedback statement to the consultation on considerations of materiality in financial reporting (14.2.2013)
- ESMA calls for improvements in disclosures related to goodwill impairment, ESMA Report: Review of 2011 IFRS financial statements related to impairment testing of goodwill (21.1.2013)
- ESMA issues statement on forbearance practices (20.12.2012)
- ESMA announces enforcement priorities for 2012 financial statements (12.11.2012)
- ESMA publishes 12th Extract from the EECS's database of enforcement (10.10.2012)
- ESMA publishes review of accounting treatment of Greek sovereign debt (26.7.2012)
- ESMA publishes Activity Report on IFRS Enforcement in the European Economic Area in 2011 (28.6.2012)

### IFRS-raportit

- Raportti IFRS-valvonnasta 2011

<sup>15</sup> <http://www.finanssivalvonta.fi/fi/Listayhtiolle/IFRS/Julkaisut/Pages/Default.aspx>.

