

AVOIMUUSRAPORTTI

Moore Rewinet Oy:n hallintoa ja toimintaa koskevat tiedot

a) Oikeudellinen muoto ja omistussuhteet

Moore Rewinet Oy on suomalainen osakeyhtiö. Sen omistavat sen palveluksessa olevat tilintarkastajat.

b) Kansainvälinen yhteistyö

Moore Rewinet Oy kuuluu kansainväliseen Moore -tilintarkastusketjuun ja on osakassopimuksen mukaan osakas Moore Global Ltd:ssa. Moore -ketjulla ei ole omistusta Moore Rewinet Oy:ssä. Moore -ketju mahdollistaa erilaista yhteistyötä ja tietojenvaihtoa sekä edellyttää yhteneväistä laatua ketjun sisällä.

Moore -ketjuun kuuluvien tilintarkastajien nimet maittain on lueteltu liitteessä 1 samoin kuin Moore -ketjun viimeksi päättyneen kauden kokonaisliikevaihto, joka on syntynyt tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten tarkastuksesta.

c) Hallintorakenne

Moore Rewinet Oy:n hallintoelimet ovat yhtiökokous, hallitus sekä toimitusjohtaja. Varsinainen yhtiökokous valitsee vuosittain hallituksen, jonka toimikausi kestää seuraavaan varsinaiseen yhtiökokoukseen saakka. Yhtiön hallituksen jäsenistä tulee yli puolet olla yhtiössä työskenteleviä tilintarkastajarekisteriin merkittyjä tilintarkastajia. Yhtiön hallitukseen on viimeksi pidetyssä varsinaisessa yhtiökokouksessa valittu kolme henkilöä. Hallitus on nimittänyt yhtiölle toimitusjohtajan.

d) Kuvaus tilintarkastusyhteisön sisäisestä laadunvarmistusjärjestelmästä sekä hallinto- ja johtielinten lausunto sen toiminnan tehokkuudesta

Yhtiön laadunvalvonnan periaatteet on kuvattu laatukäsikirjassa. Yhtiön sisäinen laadunvalvonta toteutetaan siten, että kaikkien tilintarkastajien suorittama työ tulee tarkastetuksi etukäteen laaditun ohjelman mukaisesti vähintään kerran kolmessa vuodessa. Jokaiselta tilintarkastajalta käydään tällöin läpi 1- 2 asiakasta. Yhtiön hallitus päättää vuosittain kuka tai ketkä yhtiön henkilökunnasta suorittavat vuosittaisen laadunvalvonnan.

Laadunvalvonnasta raportoidaan hallitukselle, joka saattaa laadunvalvonnan tulosten yhteenvedon tilintarkastajille tiedoksi. Laadunvalvonnan aikana todetut asiat otetaan huomioon toimeksiannon seuraavien vuosien työn painopisteiden, laajuuden ja läpiviemisen suunnittelussa. Valvonnan tulokset otetaan huomioon myös yhtiön sisäisessä koulutustoiminnassa. Yhtiön hallituksen käsityksen mukaan laadunvalvonta toimii asianmukaisesti.

Moore –tilintarkastusketju tekee myös määräajoin laadunvalvontaa. Viimeksi tämä laadunvalvontatarkastus on toteutettu vuonna 2017.

e) Laaduntarkastus

PRH:n tilintarkastusvalvonta on tehnyt laaduntarkastuskäynnin Moore Rewinet Oy:ssä viimeksi vuonna 2017.

f) Luettelo yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä, joiden lakisääteisiä tilintarkastuksia tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on suorittanut edellisen tilikauden aikana.

Elecster Oyj
Yleiselektroniikka Oyj
Akaan Seudun Osuuspankki
Haapamäen Seudun Osuuspankki
Honkajoen Osuuspankki
Isojoen Osuuspankki
Jämijärven Osuuspankki
Jämsän Seudun Osuuspankki
Kangasalan Seudun Osuuspankki
Kiikoisten Osuuspankki
Kurikan Osuuspankki
Kyrönmaan Osuuspankki
Lavian Osuuspankki
Luopioisten Osuuspankki
Länsi-Suomen Osuuspankki
Mouhijärven Osuuspankki
Nakkila-Luvian Osuuspankki
Pohjanmaan Osuuspankki
Pohjois-Hämeen Osuuspankki
Sastamalan Osuuspankki
Satapirkan Osuuspankki
Tampereen Seudun Osuuspankki
Valkeakosken Osuuspankki

g) Riippumattomuuskäytäntö

Koko henkilökunnan tulee noudattaa toiminnassaan eri lakien ja säännösten lisäksi seuraavia keskeisiä periaatteita: riippumattomuus, rehellisyys, objektiivisuus, luottamuksellisuus ja ammatillinen käyttäytyminen.

Ennen toimeksiannon vastaanottamista tehdään arvio, liittyykö toimeksiantoon tekijöitä, jotka vaarantaisivat riippumattomuuden. Toimeksiantoa ei saa vastaanottaa, jos riippumattomuus vaarantuu. Kunkin toimeksiannon asiakasvastaava tilintarkastaja valvoo lisäksi osaltaan tarkastusryhmänsä riippumattomuutta tarkastusryhmää nimitessään ja sen toiminta-aikana.

Sellaisten listattujen yhtiöiden osakkeiden omistaminen, jossa yhtiö toimii tilintarkastajana, on kielletty. Yhtiön hallitus valvoo koko henkilökunnan riippumattomuutta pyytämällä vuosittain henkilökunnalta erillisen kirjallisen selvityksen mahdollisista riippuvuuksista, joista yhtiön hallitus raportoi asiakasvastuullisia tilintarkastajia.

Vuosittain varmistutaan, että yhtiön osakkaat ovat riippumattomia yhtiön tarkastettavina olevista yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä.

Yhtiön hallitus on valvonut riippumattomuuden toteutumista osana laadunvalvontaprosessia ja todennut, että olemme riippumattomia tilintarkastusasiakkaittamme.

h) Jatkuvaa koulutusta koskevat periaatteet

Ammattitaidon ylläpitäminen ja kehittäminen ovat toiminnan keskeisiä periaatteita. Kukin tilintarkastaja päättää itsenäisesti koulutuksen painottumisesta omien tarpeiden mukaisesti. Koulutus voi koostua ulkopuolisesta koulutuksesta, yhtiön sisäisestä koulutuksesta tai Moore – ketjun tarjoamasta koulutuksesta. Kukin tilintarkastaja raportoi koulutuksensa vuosittain valvontailmoituksellaan myös PRH:n tilintarkastusvalvonnalle.

Muut työntekijät kuin tilintarkastajat osallistuvat sekä ulkoiseen että sisäiseen koulutukseen, joiden painopisteenä on tilintarkastukseen, kirjanpitoon, verotukseen ja yhtiöoikeuteen liittyvä koulutus. Koulutussuunnitelma määritetään kullekin vuosittain.

Koulutuksen toteutumista seurataan myös osana laadunvalvontaprosessia ja kehityskeskusteluja.

i) Osakkaiden palkitseminen

Osakkaiden palkitseminen perustuu kiinteään kuukausipalkkaan sekä osakkaiden omistamille osakesarjoille maksettavasta yhtiöjärjestykseen perustuvasta osingosta.

j) Rotaatiota koskevat periaatteet

Yhtiön hallitus ylläpitää rotaatiorekisteriä, jossa seurataan sekä tilintarkastajan että tilintarkastusyhteisön ja sen nimeämän päävastuullisen tilintarkastajan peräkkäisten toimikausien lukumäärää ja valvoo, että enimmäismäärät eivät ylity. Yhtiön hallitus valvoo myös sitä, että tilintarkastaja ei voi toimia uudestaan tilintarkastajana taikka päävastuullisena tilintarkastajana ennen kuin kolme vuotta on kulunut toimikauden päättymisestä.

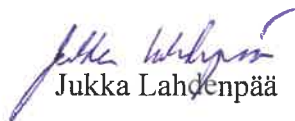
k) Toiminnan laajuutta kuvaava taloudellinen informaatio

Yhtiön liikevaihto tilikaudella 1.12.2018-30.11.2019 oli 2.377 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

Tulot PIE -yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta	181
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	2069
Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille	112
Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista	15



Veikko Terho



Jukka Lahdenpää



Jari Paloniemi

Firms located in EU/EEA member states that performed statutory audits
and were members of MSIL/Moore Global during the period 01/01/2019-31/12/2019

Country	Firm Name
Austria	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Kroiss & Partner
Austria	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore SSK
Austria	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore City Treuhand GmbH
Austria	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgium	Moore Belgium
Bulgaria	Moore Bulgaria Audit OOD
Channel Islands	Moore Stephens Channel Islands (Guernsey)
Channel Islands	Moore Stephens (Jersey)
Croatia	Moore Revidens d.o.o
Croatia	Moore Audit Zagreb
Cyprus	Moore Limassol Limited
Cyprus	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Moore s.r.o.*
Denmark	Moore Denmark (Brandt)
Denmark	Moore Denmark (Buus Jensen)
Finland	Moore Rewinet Oy
France	Coffra
Germany	BW Partner
Germany	Maders and Peters Partnership
Germany	Moore BRL GmbH
Germany	Moore Stephens KPWT AG
Germany	Moore Kassel AG
Germany	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Moore Westfalen AG
Germany	Moore Frankfurt AG
Germany	Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH
Germany	Maders and Peters Partnership
Germany	Moore Koblenz GmbH
Germany	Moore Stephens Ulm GmbH
Germany	S&P GmbH
Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Moore
Hungary	Moore Wagner Audit and Consulting Kft
Hungary	Moore Hunaudit 2000 Kft
Hungary	Moore Stephens Hezicomp KFT
Hungary	Moore KES Audit & Advisory
Ireland	Moore
Ireland	Moore McNamara
Isle of Man	Moore Stephens Chartered Accountants
Italy	Axis S.r.l
Italy	Bureau Plattner
Italy	DF Audit S.p.A.
Italy	TAT Audit Srl
Italy	Reviprof S.p.A.
Latvia	Moore Riga Limited
Lithuania	Moore Mackonis UAB

Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Moore
Netherlands	Moore DRV
Netherlands	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Netherlands	Moore MTH
Norway	Moore DA
Poland	Moore Stephens Central Audit Sp. z o. o.*
Portugal	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Audit One SRL
Romania	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	BDR spol s.r.o
Spain	Moore LP SL
Spain	Moore Ibergrup SAP
Spain	Moore AMS S.L
Spain	Moore Stephens Addveris
Spain	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Moore Auditest, S.L
Sweden	Moore Allegretto AB
Sweden	Moore KLN AB
Sweden	Moore Malmö AB
Sweden	Moore Ranby AB
United Kingdom	MA Partners LLP
United Kingdom	MOORE (South) LLP
United Kingdom	Moore Kingston Smith
United Kingdom	MOORE (NI) LLP
United Kingdom	MOORE (NW) LLP
United Kingdom	Moore
United Kingdom	Moore
United Kingdom	Moore NHC
United Kingdom	Moore
United Kingdom	Moore Stephens LLP*
United Kingdom	Scott-Moncrieff*
United Kingdom	Mitten Clarke*

Total statutory audit fee turnover as at 31/12/19 in Euros €161.94m

* Member firms who left the Moore Global network during 2019