

## 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:ssä. 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 johtoelinten lausunto sen toiminnan tehokkuudesta

Yhtiön laadunvalvonnan periaatteet on kuvattu laatuksikirjassa. 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 2020.

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

Elecster Oyj  
Yleiselektroniikka Oyj  
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

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 tilintarkastusasiakkaistamme.

h) Jatkovaa 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

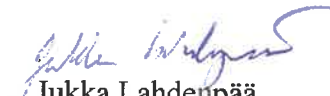
Yhtiön hallitus ylläpitää rotaatiorekisteriä, jossa seurataan sekä tilintarkastajan että tilintarkastusyhteisön ja sen nimeämän päävastuullisen tilintarkastajan peräkkäisten toimikausien lukumäärää ja valvoo, että enimmäismäärät eivät ylity. Yhtiön hallitus valvoo myös sitä, että tilintarkastaja ei voi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

k) Toiminnan laajuutta kuvaava taloudellinen informaatio

Yhtiön liikevaihto tilikaudella 1.12.2019-30.11.2020 oli 2.465 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

Tulot PIE -yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta	153
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	2189
Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille	107
Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista	16

  
Veikko Terho

  
Jukka Lahdenpää

  
Jari Paloniemi

Liite 1

<b>Country</b>	<b>HQ Location</b>	<b>Firm Name</b>
Albania	Tirana	Moore INTER B.B.K – Auditing sh.p.k *
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Klagenfurt	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH *
Austria	Vienna	MOORE STEPHENS City Treuhand GmbH *
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Channel Islands	St. Peter Port	Moore Stephens Channel Islands (1)
Croatia	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Czech Republic	Prague	Moore Stephens s.r.o *
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark
Denmark	Thisted	Moore Denmark (Brandt) *
Finland	Tampere	Moore Rewinet Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Koblenz	Moore Koblenz GmbH
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hannover	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmbH
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germany	Kassel	Moore Kassel AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Augsburg	S&P GmbH
Germany	Ulm	Moore Stephens Ulm GmbH *
Germany	Ahrensburg	Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH *
Gibraltar	Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Komárom	Moore Wagner Audit and Consulting Kft
Hungary	Budapest	Moore Hunaudit 2000 Kft
Hungary	Budapest	Moore Stephens Hezicomp KFT
Hungary	Budapest	Moore KES Audit & Advisory
Ireland	Limerick	Moore McNamara
Ireland	Dublin	Moore
Isle of Man	Douglas	Moore Stephens Chartered Accountants
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Messina	TAT Audit Srl
Latvia	Riga	Moore Riga Limited *
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Amsterdam	Moore mth
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Eindhoven	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Norway	Oslo	Moore DA
Poland	Gdańsk	Moore Rewit
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC

Romania	Bucharest	Audit One SRL
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	Bratislava	BDR spol s.r.o
Spain	Bilbao	Moore AMS S.L
Spain	Madrid	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Sevilla	Moore Auditest, S.L
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Barcelona	Moore Stephens Addveris
Sweden	Gothenburg	Moore KLN AB
Sweden	Malmö	Moore Malmö AB
Sweden	Gothenburg	Moore Ranby AB
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
United Kingdom	Coleraine	MOORE (NI) LLP (2)
United Kingdom	Liverpool	MOORE (NW) LLP (2)
United Kingdom	Bath	Moore (2)
United Kingdom	Corby	Moore (2)
United Kingdom	Enfield	Moore Northern Home Counties Limited (2)
United Kingdom	Scarborough	Moore (2)
United Kingdom	Norwich	MA Partners LLP * (2)
United Kingdom	London	Moore Kingston Smith (2)
United Kingdom	Chichester	MOORE (South) LLP (2)

\*Yhtiö poistui ketjusta vuoden 2020 aikana

Kokonaisliikevaihto vuonna 2020 oli 146.33 Me

**Huomiot:**

1. Vuonna 2020, Guernsey ja Jersey sulautuivat Moore Channel Islandsiin
2. United Kingdom erosi EU:sta 31/12/2019 ja siirtymäaika päättyi 31/12/2020. United Kingdomiin kuuluvien yhtiöiden luvut sisältyvät kokonaisliikevaihtoon siirtymäajan eli vuoden 2020.