

## 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 laadukäsikirjassa. 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.

Boreo Oyj  
Elecster Oyj  
Haapamäen Seudun Osuuspankki  
Honkajoen Osuuspankki  
Isojoen Osuuspankki  
Jämijärven Osuuspankki  
Kannonkosken Osuuspankki  
Konneveden Osuuspankki  
Kurikan Osuuspankki  
Kyyjärven Osuuspankki  
Lakeuden Osuuspankki  
Lappajärven Osuuspankki  
Lavian Osuuspankki  
Pohjanmaan 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) 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 kuukausittain maksettavaan palkkaan sekä osakemäärään perustuvaan osinkoon.

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 ylitä. 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 1.12.2020-30.11.2021 oli 2.581 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

Tulot PIE -yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta	84
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	2322
Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille	152
Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista	23

  
Veikko Terho

  
Jukka Lahdenpää

  
Jari Paloniemi

Albania	Moore INTER B.B.K – Auditing sh.p.k*
Austria	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore Salzburg GmbH
Austria	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Kroiss & Partner
Austria	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore SSK
Belgium	Moore Belgium
Bulgaria	Moore Bulgaria Audit OOD
Croatia	Moore Audit Zagreb
Croatia	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Moore Limassol Limited
Cyprus	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Moore Czech Republic
Denmark	Moore Denmark
Finland	Moore Rewinet Oy
France	Coffra
Germany	Hilger, Neumann & Partner
Germany	BW Partner
Germany	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmb
Germany	Moore Frankfurt AG
Germany	Moore INTARIA GmbH
Germany	Moore Ludewig AG
Germany	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Moore Westfalen AG
Germany	SONNTAG
Germany	Moore BRL GmbH
Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Moore
Hungary	Moore Hungary
Hungary	Moore Hunaudit 2000 Kft*
Hungary	Moore KES Audit & Advisory*
Hungary	Moore KFT*
Hungary	Moore Stephens Hezicomp KFT*
Hungary	Moore Wagner Audit and Consulting Kft*
Ireland	Moore
Ireland	Moore Financial
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 mth

Netherlands	Moore DRV
Netherlands	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.*
Norway	Moore DA
Poland	Moore Polska
Portugal	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Moore Audit One SRL
Romania	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	BDR spol s.r.o
Spain	Moore AMS S.L
Spain	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Moore Auditest, S.L
Spain	Moore Ibergrup SAP
Spain	Moore LP SL
Spain	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	Moore Iberica de Auditoria SL
Sweden	Moore KLN AB
Sweden	Moore Malmö AB
Sweden	Moore Ranby AB
Sweden	Moore Allegretto AB

\*Yhtiö poistunut Moore ketjusta vuoden 2021 aikana

Vuoden 2021 tilintarkastuspalkkiot yhteensä 123 miljoonaa euroa