

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 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 2022.

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

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, liittykö 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 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 ylity. Yhtiön hallitus valvoo myös sitä, että tilintarkastaja ei voi toimia uudestaan tilintarkastajana taikka päävastuullisena tilintarkastajana ennen kuin kolme vuotta on kulunut toimikauden päättymisestä.

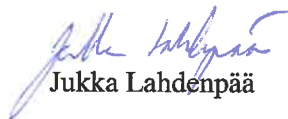
k) Toiminnan laajuutta kuvaava taloudellinen informaatio

Yhtiön liikevaihto tilikaudella 1.12.2021-30.11.2022 oli 2.800 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

Tulot PIE -yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta	112
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	2521
Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille	134
Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista	22



Veikko Terho



Jukka Lahdenpää



Jari Paloniemi

Valtio	Yhtiö
Austria	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Kroiss & Partner
Austria	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore Salzburg GmbH
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	BW Partner
Germany	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmb
Germany	Moore BRL GmbH
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
Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Moore
Hungary	Moore Hungary
Ireland	Moore
Ireland	Moore
Italy	Axis S.r.l
Italy	Bureau Plattner
Italy	DF Audit S.p.A.
Italy	Reviprof S.p.A.
Lithuania	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Moore
Netherlands	Moore DRV
Netherlands	Moore MTH
Norway	Moore AS
Poland	Moore Polska
Portugal	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Moore Assurance & Advisory
Romania	Moore Audit One SRL
Slovakia	BDR spol s.r.o
Spain	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	MOORE AMS AUDITORES, S.L.

Spain	Moore Auditest, S.L
Spain	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Moore Ibergrup SAP
Spain	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Moore LP SL
Sweden	Moore Allegretto AB
Sweden	Moore KLN AB
Sweden	Moore Ranby AB

Vuoden 2022 tilintarkastuspalkkiot yhteensä 135,3 miljoonaa euroa