

AVOIMUUSRAPORTTI

Moore Stephens Rewinet Oy:n hallintoa ja toimintaa koskevat tiedot

a) Oikeudellinen muoto ja omistussuhteet

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

b) Kansainvälinen yhteistyö

Moore Stephens Rewinet Oy kuuluu kansainväliseen Moore Stephens -tilintarkastusketjuun ja on osakassopimuksen mukaan osakas Moore Stephens International Ltd:ssä. Moore Stephens -ketjulla ei ole omistusta Moore Stephens Rewinet Oy:ssä. Moore Stephens -ketju mahdollistaa erilaista yhteistyötä ja tietojenvaihtoa ketjun sisällä.

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

c) Hallintorakenne

Moore Stephens 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 johtoelementtien lausunto sen toiminnan tehokkuudesta

Yhtiön laadunvalvonnan periaatteet on kuvattu laatu käsikirjassa. 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 Stephens –tilintarkastusketju tekee myös määräajoin laadunvalvontaa. Viimeksi tämä laadunvalvontatarkastus on toteutettu vuonna 2017.

e) Laaduntarkastus

PRH:n tilintarkastusvalvonta on tehnyt laaduntarkastuskäynnin Moore Stephens 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
Satapirkkan 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 varmistetaan, 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 tilintarkastusasiakkaitamme.

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 Stephens –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 1.12.2017-30.11.2018 oli 2.268 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

Tulot PIE -yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta	154
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	1956
Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille	127
Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista	31


Veikko Terho


Jukka Lahdenpää


Jari Paloniemi

Firms located in EU/EEA member states that performed statutory audits and were members of MSIL during the period 1/1/18-31/12/18

Austria	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Moore Stephens Advisa Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore Stephens SSK
Austria	Moore Stephens Alpen-Adria Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Moore Stephens Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Moore Stephens Schwarz Kallinger Zwettler
Austria	Moore Stephens City Treuhand GmbH
Austria	Moore Stephens Kroiss & Partner
Austria	FISCHER Steuerberatung GmbH
Belgium	Moore Stephens Belgium
Bulgaria	Moore Stephens Bulgaria - Audit OOD
Channel Islands	Moore Stephens (Guernsey)
Channel Islands	Moore Stephens (Jersey)
Croatia	Moore Stephens Audit Zagreb
Croatia	Moore Stephens Revidens Croatia
Cyprus	Moore Stephens (Limassol) Limited
Cyprus	Moore Stephens (Nicosia)
Czech Republic	Moore Stephens, s.r.o.
Denmark	Moore Stephens Danmark (Brandt)
Denmark	Moore Stephens Danmark (Buus Jensen)
Finland	Moore Stephens Rewinet OY
France	Coffra
Germany	Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH
Germany	S&P GmbH
Germany	Mader & Peters GmbH
Germany	Moore Stephens Westfalen AG
Germany	Moore Stephens Rhein-Emscher GmbH
Germany	Moore Stephens Frankfurt AG
Germany	Peters & Partner GmbH
Germany	Moore Stephens Karlsruhe GmbH
Germany	Moore Stephens Ludewig AG
Germany	Moore Stephens Koblenz GmbH
Germany	Moore Stephens Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Moore Stephens KPWT AG
Germany	BW Partner
Germany	Moore Stephens Ulm GmbH
Gibraltar	Moore Stephens Limited, Gibraltar
Greece	Moore Stephens Chartered Accountants S.A.
Hungary	Moore Stephens Wagner KFT
Hungary	Moore Stephens Hunaudit 2000 KFT
Hungary	Moore Stephens Hezicomp KFT
Hungary	Moore Stephens K-E-S Audit
Ireland	Moore Stephens (Dublin)
Ireland	Moore Stephens Patrick McNamara
Isle of Man	Moore Stephens Chartered Accountants (Douglas)
Italy	Reviprof S.p.A.
Italy	Moore Stephens Sicilia
Italy	Axis S.r.l.

Italy	Bureau Plattner
Italy	DF Audit S.p.A.
Latvia	Moore Stephens (Riga) Limited
Lithuania	Moore Stephens Vilnius UAB
Luxembourg	Moore Stephens Audit S.A.
Malta	Moore Stephens (Birkirkara)
Moldova	Moore Stephens KSC
Netherlands	Moore Stephens MTH B.V.
Netherlands	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Netherlands	DRV Accountants & Adviseurs
Norway	Moore Stephens DA
Poland	Moore Stephens Central Audit Sp. z o. o.
Portugal	Moore Stephens & Associados SROC SA
Romania	Moore Stephens KSC
Romania	Audit One SRL
Slovakia	BDR, spol. s r.o.
Spain	Moore Stephens Hispania, S.L.
Spain	Moore Stephens AMS, S.L.
Spain	Moore Stephens Hispania, S.L.
Spain	Moore Stephens Fidelitas Auditores, S.L.
Spain	Moore Stephens JMC, S.L.
Spain	Moore Stephens Ibergrup, S.A.P.
Spain	Moore Stephens LP, S.L.
Sweden	Moore Stephens KLN AB
Sweden	Moore Stephens Ranby AB
Sweden	Moore Stephens Allegretto AB
Sweden	Moore Stephens Malmö AB
United Kingdom	Mitten Clarke
United Kingdom	Moore Stephens (Bath)
United Kingdom	Moore Stephens (South) LLP
United Kingdom	Moore Stephens (North West) LLP
United Kingdom	Moore Stephens (Scarborough)
United Kingdom	Moore Stephens (NI) LLP
United Kingdom	Scott-Moncrieff
United Kingdom	Moore Stephens (Northern Home Counties)
United Kingdom	Moore Stephens LLP
United Kingdom	MA Partners LLP
United Kingdom	Moore Stephens (Stoke on Trent)
United Kingdom	Moore Stephens (East Midlands)

Total statutory audit fee turnover as at 31/12/18 in Euros €180.61m