

## 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:ssa. 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.

Moore Stephens -ketjun viimeksi päättyneen kauden kokonaisliikevaihto, joka on syntynyt tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten tarkastuksesta on 231,1 miljoonaa euroa.

### 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 johtoelinten 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 kerran vuodessa. Jokaiselta tilintarkastajalta käydään 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  
Honkajoen Osuuspankki  
Isojoen Osuuspankki  
Jämijärven Osuuspankki  
Jämsän Seudun Osuuspankki  
Kangasalan Seudun Osuuspankki  
Kiiikoisten Osuuspankki  
Kuhmoisten Osuuspankki  
Kurikan Osuuspankki  
Kyrönmaan Osuuspankki  
Lavian Osuuspankki  
Luopioisten Osuuspankki  
Länsi-Suomen Osuuspankki  
Mouhijärven Osuuspankki  
Nakkila-Luvian Osuuspankki  
Oriveden Seudun 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 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 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 kehityskeskustelua.

i) Osakkaiden palkitseminen

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

j) Rotaatiota koskevat periaatteet

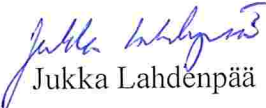
Yhtiön hallitus ylläpitää rotaatiorekisteriä, jossa seurataan sekä tilintarkastajan että tilintarkastusyhteisön ja sen nimeämän päävastuullisen tilintarkastajan peräkkäisten toimikausien lukumäärää ja valvoo, että enimmäismäärät eivät ylity. Yhtiön hallitus valvoo myös sitä, että tilintarkastaja ei voi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

k) Toiminnan laajuutta kuvaava taloudellinen informaatio

Yhtiön liikevaihto tilikaudella 1.12.2016-30.11.2017 oli 2.106 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

|  |      |
|--|------|
| Tulot PIE -yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta                      | 158  |
| Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta                                  | 1807 |
| Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille               | 73   |
| Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista | 68   |

  
Veikko Terho

  
Jukka Lahdenpää

  
Jari Paloniemi

|               |  |
|---------------|--|
| Alankomaat    | Moore Stephens MTH B.V.<br>Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.<br>Moore Stephens Rotterdam B.V.  |
| Belgia        | Moore Stephens Belgium   |
| Bulgaria      | Moore Stephens Bulgaria - Audit OOD  |
| Espanja       | Moore Stephens Hispania  |
| Irlanti       | Moore Stephens<br>Moore Stephens Patrick McNamara  |
| Iso-Britannia | Moore Stephens<br>Moore Stephens (NI) LLP<br>Scott-Moncrieff<br>Moore Stephens (South) LLP<br>Moore Stephens (North West) LLP<br>Moore Stephens LLP<br>Moore Stephens (South) LLP<br>Moore Stephens Chartered Accountants  |
| Italia        | Bureau Plattner<br>Reviprof S.p.A.<br>Moore Stephens Sicilia<br>DF Audit S.p.A.<br>Axis S.r.l.   |
| Itävalta      | Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH<br>Binder, Grossek & Partner<br>Moore Stephens Advisa Wirtschaftsprüfung GmbH<br>Stauder Schuchter Kempf<br>Moore Stephens Alpen-Adria Wirtschaftsprüfungs GmbH<br>Moore Stephens Schwarz Kallinger Zwettler<br>Moore Stephens Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH<br>Moore Stephens Salzburg GmbH<br>Moore Stephens City Treuhand GmbH<br>Moore Stephens Kroiss & Partner |
| Kreikka       | Moore Stephens Chartered Accountants S.A.  |
| Kroatia       | Moore Stephens Revidens Croatia<br>Moore Stephens Audit Zagreb   |
| Kypros        | Moore Stephens (Limassol) Limited  |
| Latvia        | Moore Stephens (Riga) Limited  |
| Liettua       | Moore Stephens Vilnius UAB   |
| Luxemburg     | Moore Stephens Audit S.A.  |
| Malta         | Moore Stephens   |
| Monaco        | Moore Stephens Services S.A.M.   |
| Norja         | Moore Stephens DA  |
| Portugal      | Moore Stephens & Associados SROC SA  |
| Puola         | Moore Stephens Central Audit Sp. z o. o.   |
| Ranska        | Coffra   |
| Romania       | Audit One SRL  |
| Ruotsi        | Moore Stephens KSC<br>Moore Stephens KLN AB<br>Moore Stephens Ranby AB<br>Moore Stephens Malmö AB<br>Moore Stephens Allegretto AB  |

|                  |  |
|------------------|--|
| Saksa            | Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH |
|                  | S&P GmbH                               |
|                  | Mader & Peters GmbH                    |
|                  | Moore Stephens Rhein-Emscher GmbH      |
|                  | Moore Stephens Frankfurt AG            |
|                  | Peters & Partner GmbH                  |
|                  | Moore Stephens Westfalen AG            |
|                  | Moore Stephens Karlsruhe GmbH          |
|                  | Moore Stephens Ludwig AG               |
|                  | Moore Stephens Koblenz GmbH            |
|                  | Moore Stephens Treuhand Kurpfalz GmbH  |
|                  | Moore Stephens KPWT AG                 |
|                  | BW Partner                             |
|                  | Moore Stephens Ulm GmbH                |
|                  | Slovakia                               |
| Suomi            | Moore Stephens Rewinet Oy              |
| Tanska           | Moore Stephens Danmark                 |
| Tsekin tasavalta | Moore Stephens, s.r.o.                 |
| Unkari           | Moore Stephens Hezicomp KFT            |
|                  | Moore Stephens Hunaudit 2000 KFT       |
|                  | Moore Stephens K-E-S Audit             |
|                  | Moore Stephens Wagner KFT              |