

AVOIMUUSRAPORTTI

Moore Idman Oy:n hallintoa ja toimintaa koskevat tiedot

a) Oikeudellinen muoto ja omistussuhteet

Tilintarkastusyhteisöt Idman Vilen Oy ja Moore Rewinet Oy sulautuivat tilintarkastusyhteisö Moore Idman Oy:öön 31.7.2023. Tässä avoimuusraportissa on esitetty Moore Idman Oy:tä koskevat tiedot, jotka koostuvat keskeisesti ajanjaksolta 1.8.2023-31.12.2023. Moore Idman Oy on suomalainen osakeyhtiö, jonka omistavat sen palveluksessa olevat partnerit. Yhtiön osakkeiden tuottamasta äänimäärästä on tilintarkastuslain mukaan oltava yli puolet yhtiössä työskentelevillä hyväksytyillä tilintarkastajilla tai tilintarkastusyhteisöillä taikka ETA-valtiossa hyväksytyillä tilintarkastajilla tai tilintarkastusyhteisöillä. Yhtiössä työskentelevien hyväksytyjen tilintarkastajien osuus äänimäärästä 31.12.2023 oli 60,4 %.

b) Kansainvälinen yhteistyö

Moore Idman Oy kuuluu kansainväliseen Moore -tilintarkastusketjuun ja on osakassopimuksen mukaan osakas Moore Global Ltd:ssä. Moore -ketjulla ei ole omistusta Moore Idman 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 Idman 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 viisi henkilöä. Hallitus on nimittänyt yhtiölle toimitusjohtajan.

d) Kuvaus tilintarkastusyhteisön sisäisestä laadunhallintajärjestelmästä sekä hallinto- ja johtoehtien lausunto sen toiminnan tehokkuudesta

Yhtiö soveltaa kansainvälistä laadunhallintastandardia ISQM 1, jonka mukaan tilintarkastusyhteisön on suunniteltava, otettava käyttöön ja pidettävä toiminnassa laadunhallintajärjestelmä, mukaan lukien eettisten vaatimusten, ammatillisten standardien sekä sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten noudattamista koskevat toimintaperiaatteet tai menettelytavat.

Yhtiön sisäinen laadunhallinta toteutetaan jatkuvana toimintana ensimmäisen toimintavuoden jälkeen. Laadunhallinnasta raportoidaan hallitukselle. Yhtiön hallitus ei ole ensimmäisen

toimintavuoden aikana havainnot laadunhallinnassa puutteita ja hallituksen käsityksen mukaan laadunhallinta toimii asianmukaisesti.

Moore –tilintarkastusketju tekee myös määräajoin laadunvalvontaa. Viimeksi tämä laadunvalvontatarkastus on toteutettu vuonna 2022.

e) Laaduntarkastus

PRH:n tilintarkastusvalvonta ei ole tehnyt laaduntarkastuskäynnin Moore Idman Oy:ssä.

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
Kannonkosken Osuuspankki
Konneveden 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 nimetessään 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 laadunhallintaprosessia ja todennut, että olemme riippumattomia sekä Moore ketjun että Moore Idman Oy:n asiakkaista.

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 3.7.2022-31.12.2023 oli 2.264 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

Tulot PIE -yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta	52 t€
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	1.875 t€
Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille	249 t€
Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista	88 t€



Jari Paloniemi



Marko Vehniä



Miikka Salonen



Roni Kyrkkö



Joonas Pekkinen



Kalle Kotka

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	Inforevision
Denmark	Moore Denmark*
Finland	Moore Idman Oy
France	Coffra
Germany	BW Partner
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	Schweinert & Peters PartGmbH
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	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Italy	Reviprof S.p.A.
Italy	Uniaudit s.r.l.
Latvia	Vilson SIA
Lithuania	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Moore
Netherlands	Moore DRV
Netherlands	Moore MKW BV
Norway	Moore AS
Poland	Moore Polska
Portugal	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Moore Assurance & Advisory
Romania	Moore Audit One SRL
Slovakia	Moore BDR s. r. o.
Spain	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Spain	Moore Corporativa, S.L
Spain	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Moore Ibergrup SAP
Spain	Moore LP SL

Spain	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Sweden	Moore Allegretto AB
Sweden	Moore KLN AB
Sweden	Moore Ranby AB

*Yhtiö poistunut Moore -ketjusta vuoden 2023 aikana

Vuoden 2023 tilintarkastuspalkkiot yhteensä 170 miljoonaa euroa