

AVOIMUUSRAPORTTI

Moore Idman Oy:n hallintoa ja toimintaa koskevat tiedot

a) Oikeudellinen muoto ja omistussuhteet

Tässä avoimuusraportissa on esitetty Moore Idman Oy:tä koskevat tiedot, jotka koostuvat ajanjaksolta 1.1.2025-31.12.2025. 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 31.12.2025 oli 58,6 %.

b) Kansainvälinen yhteistyö

Moore Idman Oy kuuluu kansainväliseen Moore -tilintarkastusketjuun. 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 maittäin on lueteltu liitteessä 1 samoin kuin Moore -ketjun viimeksi päättyneen kauden kokonaisliikevaihto, joka on syntynyt tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten tarkastuksesta.

c) Hallitorakenne

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 johtaelinten 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 laadunhallinnasta vastaa yhtiön hallitus, joka on nimennyt laadunvalvonnasta operatiivisesti vastaavat henkilöt sekä määritellyt laadunvalvontaohjelman, jonka perusteella kukin tilintarkastaja on laadunvalvonnan kohteena vähintään kerran kolmessa vuodessa. Laadunvarmistuksen tulokset raportoidaan hallitukselle ja tarkastuksen kohteelle sekä yleisellä tasolla henkilöstölle.

Tarkastustoimeksiantojen laadussa ja sisäisen laadunhallintajärjestelmän toimivuudessa havaituille kehittämiskohteille laaditaan toimenpidesuunnitelmat sisältäen toimenpiteet, vastuuhenkilöt ja

aikataulut. Toimenpidesuunnitelmat pohjautuvat juurisyyanalyysiin, jossa pyritään tunnistamaan havainnon tai puutteellisuuden perimmäinen syy.

Hallitus arvioi vuosittain laadunhallintajärjestelmän toimivuutta. Tilikauden 1.1.2025-31.12.2025 laadunhallintajärjestelmän arviointi saatettiin loppuun 22.4.2026. Hallituksen arvion mukaan Yhtiön laadunhallintajärjestelmä toimii ja antaa kohtuullisen varmuuden siitä, että yhtiö noudattaa ammatillisia standardeja, säännöksiä ja ohjeita, ja sen antamat raportit ovat olosuhteisiin nähden asianmukaisia. Lisäksi hallitus on arvioinut, että riippumattomuuden noudattamisesta on varmistuttu asianmukaisesti tilikaudella 1.1.2025-31.12.2025.

Moore –tilintarkastusketju tekee myös määräajoin laadunvalvontaa. Viimeksi tämä laadunvalvontatarkastus on toteutettu vuonna 2025.

e) Laaduntarkastus

PRH:n tilintarkastusvalvonta on aloittanut laaduntarkastuksen Moore Idman Oy:ssä loppuvuonna 2025. Tämän avoimuusraportin laatimisen hetkellä kyseinen tarkastus on kesken.

f) Luettelo yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä, joiden lakisääteisiä tilintarkastuksia tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on suorittanut vuoden 2025 aikana.

Isojoen Osuuspankki
Kannonkosken Osuuspankki
Konneveden Osuuspankki
Kyyjärven Osuuspankki
Lakeuden Osuuspankki
Lanneveden Osuuspankki
Lappajärven Osuuspankki
Pohjanmaan Osuuspankki
Lammin 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 laadunhallintaprosessia ja todennut, että riippumattomuuden noudattamista koskeva sisäinen arviointi on suoritettu.

h) Jatkuva 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.

Yhtiön hallitus on valvonut jatkuvan koulutuksen toimintaperiaatteiden toteutumista osana laadunhallintaprosessia ja todennut, että näitä toimintaperiaatteita on noudatettu.

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 lakisääteiset enimmäismäärät eivät ylity. Yhtiön hallitus valvoo myös sitä, että tilintarkastaja ei voi toimia uudestaan tilintarkastajana taikka päävastuullisena tilintarkastajana ennen kuin laissa määrätty vähimmäismääräaika on kulunut toimeksiannon päättymisestä.

k) Toiminnan laajuutta kuvaava taloudellinen informaatio

Yhtiön liikevaihto tilikaudella 1.1.2025-31.12.2025 oli 6.974 tuhatta euroa. Tämä jakaantui seuraavasti (tuhatta euroa):

Tulot PIE -yhteisöjen lakisääteisestä tilintarkastuksesta	65 t€
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	6.540 t€
Tulot muista sallituista palveluista tilintarkastusasiakkaille	230 t€
Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista	139 t€



Kalle Kotka



Marko Vehniä



Miikka Salonen



Roni Kyrkkö



Antti Ikäläinen



Jussi Savio