

SELVITYS HALLINTO- JA OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ 2025

PONSSE OYJ



SELVITYS HALLINTO- JA OHJAUS- JÄRJESTELMÄSTÄ

SISÄLLYS

Johdanto	3
Ponssen johto ja hallinto	3
Yhtiökokous	4
Hallitus	4
Toimitusjohtaja	7
Toimitusjohtajan sijainen	7
Johtoryhmä	7
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan pääpiirteet	8
Muut tiedot	10
Tilintarkastus	10
Sisäpiirihallinto	10
Lähipiiriliiketoimet	11

JOHDANTO

Tämä selvitys Ponsse Oyj:n (”yhtiö” tai ”Ponsse”) hallinto- ja ohjausjärjestelmästä on laadittu Suomen Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n julkistaman Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodin 2025 (”hallinnointikoodi”) mukaisesti. Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä on annettu erillisenä kertomuksena ja julkistettu samanaikaisesti tilinpäätöksen ja hallituksen toimintakertomuksen kanssa. Hallinnointikoodi 2025 on saatavilla osoitteessa www.cgfinland.fi/hallinnointikoodi.

Ponsse on suomalainen julkinen osakeyhtiö, jonka osakkeet ovat julkisen kaupankäynnin kohteena Nasdaq Helsinki Oy:ssä (Helsingin pörssi). Ponsse noudattaa yhtiön hallinnoinnissa Suomen lainsäädäntöä sekä sen nojalla annettuja

säädöksiä ja määräyksiä, yhtiön yhtiöjärjestystä, Helsingin pörssin sääntöjä ja suosituksia pörssiyhtiöihin soveltuvin osin sekä Finanssivalvonnan antamia määräyksiä ja ohjeita. Ponsse noudattaa hallinnointikoodin suosituksia ilman poikkeuksia.

Yhtiön tilintarkastaja on tarkastanut, että tämä selvitys on annettu ja että selvityksen sisältämä kuvaus taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä on yhdenmukainen tilinpäätöksen kanssa. Selvitys on saatavilla Ponssin internetsivuilla osoitteessa <https://www.ponsse.com/fi/yhtio/sijoittajat/hallinnointi#/tilinpäätöksen-ja-toimintakertomuksen-julkistamisen-yhteydessä>.

PONSSEN JOHTO JA HALLINTO

Yhtiön lakisääteisiä toimielimiä ovat yhtiökokous, hallitus ja toimitusjohtaja, joiden tehtävät ja vastuut määräytyvät Suomen osakeyhtiölain mukaisesti. Yhtiön toimintojen koordinoinnista ja operatiivisesta johtamisesta huolehtii lisäksi toimitusjohtajan apuna toimiva johtoryhmä.



Yhtiökokous

Yhtiökokous on yhtiön ylin päättävä toimielin, jossa osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa sekä puhe-, kysely- ja äänioikeuttaan. Yhtiökokous päättää osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaan sille kuuluvista asioista, joita ovat muun muassa seuraavat:

- tilinpäätöksen vahvistaminen
- taseen osoittaman voiton käyttäminen
- hallituksen jäsenten valinta sekä heidän palkkioistaan päättäminen
- hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan vastuuvapaudesta päättäminen
- palkitsemispolitiikan ja palkitsemisraportin hyväksyminen neuvoa-antavasti
- tilintarkastajan ja kestävyysraportoinnin varmentajan valinta, sekä näiden palkkiosta päättäminen.

Varsinainen yhtiökokous pidetään kerran vuodessa yhtiön hallituksen päättämänä päivänä, kuitenkin ennen kesäkuun loppua. Kokouspaikkana toimii Vieremä, Iisalmi tai Kajaani. Yhtiökokouksen kutsuu koolle yhtiön hallitus. Yhtiökokouskutsu julkistetaan Ponssen internetsivuilla ja hallituksen niin päättäessä yhdessä laajalevikkisessä sanomalehdessä aikaisintaan kolme (3) kuukautta ja viimeistään kaksikymmentäyksi (21) päivää ennen yhtiökokousta. Esityslista ja muut yhtiökokoukseen liittyvät asiakirjat ovat saatavilla internetsivuilla viimeistään kaksikymmentäyksi (21) päivää ennen yhtiökokousta. Saadakseen osallistua yhtiökokoukseen osakkeenomistajan on ilmoittauduttava yhtiölle viimeistään kokouskutsussa mainittuna päivänä, joka voi olla aikaisintaan kymmenen (10) päivää ennen kokousta. Osakkeenomistaja voi myös esittää asioita lisättäväksi yhtiökokouksen asialistalle, mikäli asia kuuluu yhtiökokouksen toimivaltaan ja hallitukselle on esitetty kirjallinen pyyntö asian lisäämisestä asialistalle viimeistään yhtiön asettamaan päivämäärään mennessä, joka saa olla aikaisintaan neljä viikkoa ennen kokouskutsun julkaisemispäivää. Osakkeenomistajan oikeudesta saada haluamansa asia yhtiökokouksen käsiteltäväksi, osakkeenomistajien oikeudesta osallistua yhtiökokoukseen ja muista yhtiökokoukseen liittyvistä asioista kerrotaan tarkemmin Ponssen internetsivuilla. Ylimääräinen yhtiökokous kutsutaan koolle, jos hallitus katsoo siihen olevan aihetta tai jos tilintarkastaja tai osakkeenomistajat, joilla on yhteensä vähintään yksi kymmenesosa kaikista osakkeista, sitä vaativat.

Vuonna 2025 varsinainen yhtiökokous pidettiin Vieremällä 8.4.2025. Kokoukseen osallistui 145 osakkeenomistajaa joko ennakoon äänestäneenä tai kokouspaikalla henkilökohtaisesti tai lakimääräisen edustajan tai valtuutetun asiamiehen edustamana. Kokouksessa oli edustettuna 21 790 282 osaketta ja

ääntä, eli noin 78 % yhtiön kaikista yhtiökokouksen täsmäytyspäivänä rekisteröidyistä osakkeista ja niiden tuottamista äänistä. Vuoden 2025 varsinaisen yhtiökokouksen päätökset ovat saatavilla Ponssen internetsivuilla. Vuonna 2025 ei pidetty ylimääräisiä yhtiökokouksia.

Hallitus

Toimivalta, kokoonpano ja tehtävät

Varsinainen yhtiökokous valitsee vuosittain hallituksen, johon yhtiöjärjestyksen mukaan kuuluu vähintään viisi ja enintään kahdeksan jäsentä. Hallituksen toimikausi kestää seuraavaan varsinaisen yhtiökokouksen päättymiseen. Yhtiön hallitus valitsee vuosittain, jotta osakkeenomistajat voivat säännöllisesti arvioida hallituksen ja sen jäsenten toimintaa. Hallitus valitsee keskuudestaan puheenjohtajan ja kokoontuu puheenjohtajan kutsusta niin usein kuin yhtiön asiat sitä edellyttävät.

Hallituksen toimivaltaan sisältyy yhtiön hallinnon ja toiminnan asianmukainen järjestäminen sekä kirjanpidon ja varainhoidon valvonnan järjestäminen. Hallitukselle kuuluvat yhtiön toiminnan laajuus ja laatu huomioon ottaen asiat, jotka ovat taloudellisesti, liiketoiminnallisesti tai periaatteellisesti merkittäviä ja laajakantoisia.

Hallituksen tärkeimpiä tehtäviä ovat muun muassa:

- yhtiön strategian ja riskienhallintapolitiikan hyväksyminen
- vuosittaisen toimintasuunnitelman ja budjetin hyväksyminen
- puoli- ja osavuositarkastusten sekä tilipäätösten käsitteleminen ja hyväksyminen mukaan lukien hallituksen toimintakertomukset sisältäen kestävyysraportoinnin tiedot, ja edelleen näitä koskevat pörssitiedotteet
- toimitusjohtajan nimityksen ja tarvittaessa erottaminen sekä toimitusjohtajan taloudellisten etuuksien hyväksyminen
- muiden johtoryhmän jäsenten nimitysten vahvistaminen
- toimitusjohtajan toiminnan seuranta ja arviointi sekä toimitusjohtajan palkitsemisesta päättäminen
- yhtiön sitouttamis- ja kannustinjärjestelmien periaatteista sekä osakkeiden tai optio-oikeuksien jaon ehdoista ja jaosta päättäminen voimassaolevan palkitsemispolitiikan puitteissa sekä järjestelmien toteutumisen seuraaminen
- toiminnan tulosten seurantaan ja riskienhallintaan tarkoitettujen suunnittelu-, tiedotus- ja valvontajärjestelmien riittävyyden varmistaminen
- tilintarkastuksen, kestävyysraportoinnin sekä kestävyysraportointivarmentamisen seuraaminen ja arviointi
- tilintarkastajan ja kestävyysraportoinnin varmentajan riippumattomuuden seuraaminen ja arviointi sekä tilintarkastajan ja kestävyysraportoinnin varmentajan yhtiölle tarjoamien muiden kuin tilintarkastuspalveluiden ja kestävyysraportoinnin varmentamiseen liittyvien palveluiden hyväksyttävyyden arviointi

- yhtiökokousten koolle kutsuminen ja ehdotusten tekeminen yhtiökokoukselle
- yhtiön normaaliin liiketoimintaan kuulumattomien, eitävanomaisin markkinaehdoin toteuttavien lähipiiritoimien hyväksyminen
- keskeisten liiketoimintaa ohjaavien politiikkojen ja ohjeiden hyväksyminen mukaan lukien eettiset toimintaohjeet, tiedonantopolitiikka sekä sisäpiiriohje, sekä näiden toteutumisen seuranta ja
- muista kuin päivittäiseen toimintaan liittyvistä asioista päättäminen, kuten päätökset merkittävistä investoinneista, yrittäjätoista ja -myynneistä sekä yhteisyrityksistä ja merkittävistä rahoitusjärjestelyistä.

Jäsenten valintaperusteet ja kokoonpanon monimuotoisuus

Hallituskokoonpanoa ja hallituksen palkkioita koskevat ehdotukset valmistelevat osakkeenomistajat, jotka edustavat yhteensä yli viittäkymmentä prosenttia (50 %) yhtiön osake- ja äänimäärästä. Uudet hallituksen jäsenet perehdytetään tehtäviinsä tarkoituksenmukaisessa laajuudessa heidän taustansa ja kokemuksensa huomioon ottaen.

Yhtiön hallitukseen valittavilla on oltava tehtävän edellyttämä pätevyys ja mahdollisuus käyttää toimen hoitamiseen riittävästi aikaa. Jäsenillä on oltava halua omistautua Ponsselle, ja heidän on voitava noudattaa yhtiön arvoja. Yleisistä kelpoisuusehdoista noudatetaan, mitä osakeyhtiölaissa säädetään. Jäsenille ei ole asetettu yhtiöjärjestyksessä erityisiä kelpoisuusehtoja, kuten yläikärajaa.

Kokonaisuutena arvioiden hallituskokoonpanolta edellytetään riittävän monipuolista asiantuntemusta ja kykyä tehtävien tehokkaaseen hoitamiseen. Keskeisiä tekijöitä ovat jäsenten toisiaan täydentävä koulutus ja kokemus. Kokoonpanon valmistelussa kiinnitetään huomiota etenkin Ponssen toiminnan tavoitteisiin ja näiden tavoitteiden asettamiin vaatimuksiin: kokoonpanon tulee suhteutua yhtiön kokoon, toimialaan, markkina-asemaan ja kehitysvaiheeseen. Painoarvoa annetaan lisäksi omistajien näkökulmalle.

Hallituksen monimuotoisuus edistää avointa keskustelukulttuuria ja kykyä suhtautua avoimesti innovatiivisiin ajatuksiin. Monimuotoisuutta tukee ikä- ja sukupuolijakauman, koulutustaus- tan sekä työ- ja kansainvälisen kokemuksen huomioon ottaminen. Tavoitteena on valita hallituksen jäseniksi henkilöitä, joiden osaaminen, tausta ja näkemykset eroavat toisistaan. Näin varmistetaan liiketoiminnan ja vastuullisuustyön kehitys ja hyvä hallinnointi. Yhtiön pitkän tähtäimen tavoitteena on lisätä hallituksen monimuotoisuutta entisestään.

Varsinaisessa yhtiökokouksessa 2025 valitussa Ponssen hallituksessa olivat edustettuina molemmat sukupuolet, kuten aiempinakin vuosina. Hallituksessa oli seitsemän jäsentä, joista

naisia oli kaksi (29 %) sekä miehiä viisi (71 %). Hallituksen jäsenten ikäjakauma vaihteli 50 ikävuodesta 64 ikävuoteen. Jäsenten koulutus- ja työtaustat kattavat metsä- ja toimialaosamisen lisäksi taloudellista, lainopillista, teknillistä, kansainvälistä, strategista sekä myynti-, markkinointi- ja vastuullisuusosaamista. Hallituksen jäsenet olivat toimineet laaja-alaisesti myös muissa luottamustehtävissä. Hallituksen jäsenten esittelyt löytyvät yhtiön internetsivuilta.

Ponssen hallitus vuonna 2025 edustaa riittävää ja tarvittavaa osaamista ja kokemusta sekä monimuotoisuutta asetettujen tavoitteiden mukaan.

Kokoontuminen ja toiminta

Hallitus kokoontuu säännöllisesti noin 10 kertaa vuodessa ja lisäksi puheenjohtajan kutsusta niin usein kuin yhtiön asiat sitä edellyttävät. Hallitus on päätösvaltainen, kun yli puolet sen jäsenistä on paikalla kokouksessa. Toimitusjohtajalla on oikeus olla kokouksissa läsnä ja käyttää niissä puhevaltaa, ellei hallitus poikkeuksellisesti toisin päättä. Myös muu yhtiön johtoon kuuluva henkilö voidaan kutsua kokouksiin.

Sisäistä työskentelyä ja toimintaa ohjaa lainsäädännön ja yhtiöjärjestyksen lisäksi hallituksen työjärjestys, jossa kuvataan muun muassa hallituksen tehtäviä ja kokouskäytäntöjä.

Hallituksen tavoitteena on arvioida toimintaansa ja työskentelytapojaan säännöllisesti. Arviointi voidaan toteuttaa joko sisäisenä itsearviointina tai käyttämällä ulkopuolista arvioijaa. Arvioinnissa kiinnitetään huomiota hallituksen työskentelyssä mahdollisesti ilmenneisiin epäkohtiin, ja tarkastelun kohteena voivat olla esimerkiksi hallituksen kokoonpano ja toiminta ryhmänä sekä toiminnan tehokkuus. Varsinaisessa yhtiökokouksessa 2025 valittu Ponssen hallitus toteutti itsearviointin marraskuussa 2025.

Tiedot hallituksen jäsenten osallistumisesta hallituksen kokouksiin on esitetty jäljempänä taulukossa.

Hallituksen jäsenten riippumattomuus

Hallituksen jäsenten enemmistön on oltava riippumattomia yhtiöstä, ja vähintään kahden yhtiöstä riippumattoman hallituksen jäsenen on oltava riippumattomia myös yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista.

Hallitus arvioi jäsenten riippumattomuutta hallinnointikoodin suosituksen 10 mukaisesti. Arvioinnin toteuttamista varten hallituksen jäsenet toimittavat hallitukselle riittävät tiedot riippumattomuutensa arvioimiseksi, ilmoittavat mahdolliset arviointiin vaikuttavat muutokset olosuhteissaan sekä esittävät oman arvionsa riippumattomuudestaan. Jos jäsenen riippumattomuudesta tapahtuu toimikauden aikana muutoksia, tiedot päivitetään yhtiön internetsivuille. Hallitukseen ehdolla oleva jäsen antaa riittävät tiedot ja arvion riippumattomuudestaan merkittävimmille

osakkeenomistajille, jotka valmistelevat ehdotusta hallituksen kokoonpanosta.

Varsinaisessa yhtiökokouksessa 2025 valitusta Ponssen hallituskokoonpanosta riippumattomia yhtiöstä olivat kaikki hallituksen jäsenet lukuun ottamatta Jarmo Vidgreniä ja Juha Vidgreniä. He toimivat vuoden 2025 aikana konsulttitehtävissä yhtiölle. Viisi hallituksen jäsentä on riippumattomia yhtiön merkittävis-
tā osakkeenomistajista: Mammu Kaario, Terhi Koipijärvi, Matti Kylävainio, Ilpo Marjamaa ja Juha Vanhainen. Jarmo Vidgren ja Juha Vidgren ovat yhtiön merkittäviä osakkeenomistajia.

Hallituksen jäsenistä Mammu Kaario on ollut hallituksen jäsenenä yhtäjaksoisesti 16 vuotta. Hallituksen tekemän kokonaisarvion perusteella hallituksen jäsenen riippumattomuus ei ole vaarantunut pitkän hallitusjäsenyyden vuoksi, eikä ole havaittu muita seikkoja tai tekijöitä, jotka heikentäisivät jäsenen riippumattomuutta.

Valiokunnat

Varsinaisessa yhtiökokouksessa 2025 valittu Ponssen hallitus ei perustanut valiokuntia.

Hallitus 31.12.2025

Hallituksen jäsen	Sukupuoli	Syntymä- vuosi	Koulutus	Päätoimi	Hallituksessa vuodesta	Osakeomistus 31.12.2025
Jarmo Vidgren, puheenjohtaja	mies	1975	Markkinointimerkonomi	Ponsse Oyj, hallituksen puheenjohtaja	2020	3 684 263 kpl
Mammu Kaario, varapuheenjohtaja	nainen	1963	Varatuomari, MBA	Hallitusammattilainen	2010	4 500 kpl
Terhi Koipijärvi	nainen	1967	Maatalous- ja metsätieteiden maisteri (MMM), metsänhoitaja	Miltton Oy, johtava neuvonantaja, yritysvastuu ja strategia	2023	0 kpl
Matti Kylävainio	mies	1974	KTM	Keitele Timber Oy, toimitusjohtaja	2016	0 kpl
Ilpo Marjamaa	mies	1961	DI, tuotantotekniikka	Ponsse Oyj, hallituksen jäsen	2022	0 kpl
Juha Vanhainen	mies	1961	DI, prosessitekniikka	Ponsse Oyj, hallituksen jäsen	2018	0 kpl
Juha Vidgren (8.4.2025 alkaen)	mies	1970	Kasvatustieteiden maisteri	Ponsse Oyj, hallituksen jäsen	2025	6 207 000 kpl
Jukka Vidgren (8.4.2025 saakka)	mies	1983	Medianomi, AMK	Mutant Koala Pictures, toimitusjohtaja	2011	3 764 778 kpl

Hallituksen jäsenten osallistuminen kokouksiin vuonna 2025 ja jäsenten riippumattomuus

Jäsen	Osallistuminen (kertaa)	Osallistumis-%	Riippumattomuus yhtiöstä	Riippumattomuus merkittävistä osakkeenomistajista
Jarmo Vidgren (m)	10/10	100	Ei	Ei
Mammu Kaario	10/10	100	Kyllä	Kyllä
Terhi Koipijärvi	10/10	100	Kyllä	Kyllä
Matti Kylävainio	10/10	100	Kyllä	Kyllä
Ilpo Marjamaa	10/10	100	Kyllä	Kyllä
Juha Vanhainen	10/10	100	Kyllä	Kyllä
Juha Vidgren (8.4.2025 alkaen)	6/8	75	Ei	Ei
Jukka Vidgren (8.4.2025 saakka)	2/2	100	Kyllä	Ei

Toimitusjohtaja

Toimitusjohtajan nimittää ja tarvittaessa erottaa hallitus. Toimitusjohtajan tehtävänä on hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden ja voimassa olevien lakien ja muun sääntelyn mukaisesti. Toimitusjohtaja vastaa siitä, että yhtiön kirjanpito on lainmukainen ja varainhoito on järjestetty luotettavalla tavalla. Näiden tehtävien ohella toimitusjohtaja:

- vastaa liiketoiminnan operatiivisesta johtamisesta
- antaa hallitukselle ja sen jäsenille tiedot, jotka ovat tarpeen hallituksen tehtävien hoitamiseksi
- toimii esittelijänä hallituksen kokouksissa sekä
- vastaa hallituksen päätösten toimeenpanosta.

Yhtiön toimitusjohtajana ja johtoryhmän puheenjohtajana on toiminut 1.6.2008 alkaen Juho Nummela.

Yhtiön ja toimitusjohtajan välillä tehty toimitusjohtajasopimus voidaan irtisanoa kummankin osapuolen toimesta. Irtisanomisaika on kuusi (6) kuukautta. Jos yhtiö irtisanoo sopimuksen, toimitusjohtajalla on oikeus irtisanomisajalta määräytyvän palkan ja muiden etuuksien lisäksi 12 kuukauden rahapalkkaa vastaavaan korvaukseen. Toimitusjohtaja on tulospalkkiojärjestelmän piirissä, ja hänen palkkionsa perustuu hallituksen hyväksymään tulostavoitteeseen. Toimitusjohtajan palkitsemisesta kerrotaan Ponsse Oyj:n palkitsemisraportissa.

Toimitusjohtajan sijainen

Yhtiön toimitusjohtajan sijainen on talousjohtaja Petri Härkönen.

Johtoryhmä

Johtoryhmän pääasiallinen tehtävä on avustaa toimitusjohtajaa. Pääsääntöisesti viikoittain, mutta vähintään kerran kuukaudessa kokoontuva johtoryhmä avustaa toimitusjohtajaa yrityksen strategian suunnittelussa ja toteuttamisessa, vuosittaisen toimintasuunnitelman laatimisessa, operatiivisessa johtamisessa sekä hallituksessa käsiteltävien asioiden valmistelussa. Johtoryhmän jäsenet seuraavat ja tarkistavat aika ajoin yhtiön sisäisiä toimintaperiaatteita ja menettelytapoja, jotka koskevat muun muassa raportointia, taloushallintoa, investointeja, riskienhallintaa, vakuutuksia, tietojärjestelmiä, yleisiä hankintoja, teollisoikeuksia, sopimusriskien hallintaa, henkilöstöhallintoa, laatuasioita, ympäristökysymyksiä, työturvallisuutta, sisäpiiriohjeistusta ja viestintää. Johtoryhmä vastaa hallituksen hyväksymien keskeisten Ponsse Oyj:n toimintaa ohjaavien politiikkojen ja ohjeiden toimeenpanosta.

Johtoryhmä 31.12.2025

Johtoryhmän jäsen	Sukupuoli	Tehtävä	Koulutus	Johtoryhmän jäsen alkaen	Yhtiössä alkaen	Osakeomistus 31.12.2025
Juho Nummela s. 1977	mies	Toimitusjohtaja, CEO	TkT	2.1.2005	2002	89 349 kpl
Petri Härkönen s. 1969	mies	Talousjohtaja, CFO, toimitusjohtajan sijainen	DI	1.10.2009	2009	7 670 kpl
Juha Inberg s. 1973	mies	Teknologia- ja tuotekehitysjohtaja	TkT	1.1.2009	2003	14 950 kpl
Tiina Kautonen s. 1973	nainen	Henkilöstöjohtaja	Tradenomi	1.1.2023	2023	1 576 kpl
Marko Mattila s. 1973	mies	Myynti-, huolto- ja markkinointijohtaja	Metsätalous insinööri, MBA	1.6.2020	2007	2 332 kpl
Tapio Mertenan s. 1965	mies	Huoltopalvelujohtaja	Teknikko, MTD	3.5.2010	1994	1 200 kpl
Katja Paananen s. 1971	nainen	Vastuullisuusjohtaja	FM	16.1.2023	1999	1 918 kpl
Miika Soininen s. 1981	mies	Johtaja, Digitaaliset palvelut ja IT	Tekniikan yo	1.12.2020	2018	1 068 kpl
Tommi Väänänen s. 1973	mies	Johtaja, toimitusketju	Insinööri (AMK)	1.10.2013	2013	8 152 kpl

TALOUELLISEEN RAPORTOINTIIN LIITTYVÄT SISÄISEN VALVONNAN MENETTELYTAVAT JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTELMIEN PÄÄPIIRTEET

Taloudelliseen raportointiin liittyvät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmät on suunniteltu siten, että ne tuottavat riittävän varmuuden taloudellisen raportoinnin luotettavuudesta sekä varmistavat, että soveltuvia lakeja ja säädöksiä on noudatettu. Ponssen riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan prosessit noudattavat soveltuvin osin COSO 2013 -viitekehyksen (Committee of Sponsoring Organizations) periaatteita.

Valvontaympäristö

Sisäisen valvonnan lähtökohtana on valvontaympäristö. Yhtiön sisäinen valvonta perustuu osakeyhtiölakiin, yhtiötä koskevaan muuhun sääntelyyn sekä yhtiön omiin hyväksytyihin toimintaperiaatteisiin. Ponssen perusarvot – välitämme aidosti, teemme asiakkaalle, olemme sanamme mittaisia ja uudistumme innolla – toimivat perustana kaikelle Ponssen toiminnalle. Yhtiön toimintaa ohjaavat konsernin hallinto- ja johtamisrakenteet sekä keskeiset ohjeet, kuten hallinnointiperiaatteet, tiedonantopolitiikka ja eettinen toimintaohje (Code of Conduct).

Hallitus vastaa taloudellisen raportoinnin sisäisen valvonnan periaatteiden määrittelystä ja valvonnasta sekä arvioi sisäisen valvonnan toimivuutta osana hallituksen valvontatehtävää. Toimitusjohtaja vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja käytännön toteutuksesta yhdessä muun johdon kanssa.

Sisäinen valvonta kattaa ne menettelytavat ja prosessit, joiden avulla pyritään varmistamaan, että yhtiön toiminta on yhtiön hallinnointiperiaatteiden, eettisten ohjeiden sekä soveltuvan lain-säädännön ja viranomaisohjeiden mukaista. Sisäisen valvonnan tavoitteena on tukea johdon päätöksentekoa tuottamalla oikeita ja riittäviä tietoja sekä varmistaa yhtiön resurssien ja omaisuuden asianmukainen käyttö.

Riskien arviointi

Ponssen riskienhallinnan tavoitteena on tukea yhtiön taloudellisen raportoinnin luotettavuutta sekä varmistaa, että yhtiön julkistamat taloudelliset tiedot antavat olennaisesti oikean kuvan yhtiön taloudellisesta asemasta ja tuloksesta. Riskienhallinta on osa yhtiön sisäistä valvontaa ja tukee taloudelliseen raportointiin liittyvien riskien tunnistamista, arviointia ja hallintaa.

Riskienhallintaprosessissa tunnistetaan ja arvioidaan säännöllisesti ne riskit, jotka voivat vaikuttaa taloudellisen

raportoinnin oikeellisuuteen, ajantasaisuuteen ja kattavuuteen. Arvioinnissa huomioidaan muun muassa konserniraportointiin liittyvät prosessit, laskentaperiaatteiden soveltaminen, merkittävät kirjanpidolliset arviot sekä taloushallinnon järjestelmät ja manuaaliset työvaiheet. Riskienhallintaprosessiin sisältyy toiminto- ja yksikkökohtaisten raportointiriskien kartoittaminen, niiden arviointi sekä tunnistettujen riskien huomioiminen osana taloudellisen raportoinnin sisäisiä kontroleja. Riskienhallintaa toteutetaan ja seurataan osana taloushallinnon ja johdon raportointikäytäntöjä.

Yhtiön johto tunnistaa ja arvioi keskeiset liiketoimintariskit, jotka esitellään yhtiön hallitukselle osana strategiaprosessia. Myös sisäinen tarkastus ja tilintarkastus arvioivat havaintojaan kokonaisvaltaisesti, ja voivat tuoda havaitsemansa riskit yhtiön hallituksen tai muun johdon tietoon asiamukaisia toimenpiteitä edellyttäen. Hallitus päättää riskienhallinnan tavoitteista ja periaatteista, sekä vahvistaa yhtiön riskienhallintaa koskevat keskeiset linjaukset. Toimitusjohtaja vastaa riskienhallinnan toteuttamisen järjestämisestä ja talousjohtaja koordinoi riskienhallintaprosessia sekä vastaa siihen liittyvästä raportoinnista.

Ponssen maayhtiöt toteuttavat riskienhallintaa konsernin ohjeiden mukaisesti osana taloudellista raportointiprosessia. Taloushallinnon henkilöstö vastaa omalta osaltaan raportointiriskien tunnistamisesta sekä noudattaa yhtiön raportointiin liittyviä ohjeita ja menettelytapoja.

Edellä kuvattu riskien arviointi koskee taloudelliseen raportointiin liittyvää riskienhallintaa. Yhtiön toimintaan liittyvien keskeisten liiketoimintariskien ja niiden hallinnan kuvaus esitetään hallituksen toimintakertomuksessa.

Valvontatoiminnot

Valvontatoiminnot ovat menettelyjä ja käytäntöjä, joiden avulla pyritään estämään, havaitsemaan ja korjaamaan taloudelliseen raportointiin liittyviä virheitä ja poikkeamia. Valvontatoimia toteutetaan konsernissa kaikilla organisaatiotasoilla osana keskeisiä liiketoiminta- ja taloushallinnon prosesseja.

Sisäinen valvonta jakautuu ennaltaehkäiseviin, päivittäisiin ja jälkikäteisiin valvontatoimiin, joihin kuuluvat muun muassa toimintaperiaatteiden määrittely, toiminnan ohjaus ja kontrollit sekä seuranta osana raportointia ja strategiaprosessia.

Taloudellisen raportoinnin valvontatoimiin kuuluvat muun muassa tehtävien ja vastuiden eriyttäminen, hyväksymis- ja valtuutusmenettelyt, tilien täsmäytykset, raportoitujen lukujen loogisuusanalyysit sekä konsernijohtoon ja liiketoiminta-alueiden johtoon suorittamat taloudellisten raporttien seurannat. Lisäksi

ennusteiden ja raportoitujen lukujen vertailua hyödynnetään raportoinnin oikeellisuuden arvioinnissa.

Ulkoinen valvonta kuuluu yhtiön tilintarkastajalle sekä toimivaltaisille viranomaisille.

Yhteenveto sisäisen valvonnan rooleista

Toimija	Sisäisen valvonnan tehtävä
Hallitus	Valvoo sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä sekä saa säännöllisesti tietoja taloudellisen raportoinnin valvonnasta.
Toimitusjohtaja	Vastaa sisäisen valvonnan käytännön toteutuksesta ja siitä, että valvontatoiminnot on huomioitu yhtiön johtamis- ja raportointikäytännöissä.
Johtoryhmä	Huolehtii siitä, että sisäisen valvonnan periaatteita ja käytäntöjä noudatetaan omilla vastuualueilla.
Taloushallinto	Vastaa taloudellisen raportoinnin valvontakäytännöistä, kuten täsmäytyksistä, raportointikontrolleista ja raportoitujen lukujen tarkastuksista.
Sisäinen tarkastus	Arvioi ja varmistaa ohjaus- ja valvontajärjestelmän toimivuutta sekä raportoi havainnoista hallitukselle.

Sisäinen tiedottaminen ja viestintä

Ponssen tavoitteena on varmistaa yhtiön sisäisen ja ulkoisen viestinnän avoimuus, läpinäkyvyys, oikeellisuus ja oikea-aikaisuus. Nämä periaatteet tukevat myös taloudellisen raportoinnin kattavuuden ja oikeellisuuden varmistamista.

Yhtiön tiedonantopolitiikassa määritellään kuinka ja koska tietoa on annettava, kuka sitä antaa sekä annettavan tiedon tarkkuus ja kattavuus, jotta yhtiötä koskevat tiedonantovelvoitteet tulevat täytetyiksi. Yhtiöllä on myös sisäpiiriohje ja eettinen toimintaohje (Code of Conduct), joka sisältää ohjeita Ponssen liike-toimintaympäristöön, työntekijöihin, liikekumppaneihin ja yhteiskuntaan kohdistuvista velvollisuuksista.

Käytössä on eettinen ilmoituskanava (ns. whistleblowing-kanava), jonka kautta työntekijät ja ulkopuoliset sidosryhmät voivat nimettömästi ilmoittaa havaitsemistaan mahdollisista väärinkäytöksistä tai niiden epäilyistä. Yhtiön hallituksen nimittämä ryhmä tutkii kaikki ilmoitetut tapaukset ja raportoi tarvittaessa havaituista epäkohdista johtoryhmälle tai hallitukselle, ottaen huomioon ilmoittajan suojelua koskevan sääntelyn.

Ponssen maaorganisaatiot valmistelevat säännöllisesti johdolle taloudellisia ja operatiivisia raportteja, jotka sisältävät analyyskejä ja selvityksiä taloudellisesta tuloksesta ja riskeistä. Hallitukselle toimitetaan taloudellisia raportteja vähintään hallituksen säännöllisten kokoontumisten yhteydessä.

Seuranta

Yhtiön taloudellista raportointia koskevan valvonnan tehokkuutta seurataan hallituksen ja toimitusjohtajan toimesta osana yhtiön säännöllisiä raportointi- ja seurantakäytäntöjä. Hallitus käy läpi osavuositarkastukset sekä puolivuositarkastukset, ja hyväksyy ne ennen niiden julkaisua. Myös tilinpäätös ja hallituksen toimintakertomus sisältäen kestävyysraportin hyväksytään hallituksessa. Seurannan tavoitteena on tunnistaa muutokset toimintaympäristössä ja prosesseissa, joilla voi olla vaikutusta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tarpeisiin.

Seurantaprosessi sisältää kuukausittaisten talousraporttien säännöllisen läpikäynnin, jatkuvien ennusteiden ja suunnitelmien tarkastelun sekä tilintarkastajien mahdolliset raportit. Hallitukselle raportoidaan lisäksi olennaisten riskialueiden kehityksestä ja suunnitelluista toiminnoista riskien vähentämiseksi, mikä tukee riskien arviointi- ja valvontaprosessien jatkuvaa kehittämistä.

Hallitus tai toimitusjohtaja voivat tarvittaessa päättää erillisen tarkastustoimeksiannon toteuttamisesta. Tarkastuksen laajuus määritellään riskinarvion perusteella. Sisäisessä valvonnassa havaitut puutteet raportoidaan toimivalle johdolle ja merkittävät tai vakavat puutteet edelleen hallitukselle.

MUUT TIEDOT

Sisäinen tarkastus

Sisäinen tarkastus toimii yhtiössä riippumattomana varmennus- ja arviointitoimintona, jonka tehtävänä on arvioida yhtiön sisäisen valvonnan, riskienhallinnan sekä hallinto- ja johtamisprosessien toimivuutta ja tarkoituksenmukaisuutta. Sisäisen tarkastuksen avulla tuetaan hallitukselle kuuluvaa valvontatehtävää sekä edistetään yhtiön toiminnan kehittämistä.

Sisäisen tarkastuksen tehtävää hoitaa ulkopuolinen, yhtiöstä riippumaton palveluntarjoaja. Hallitus määrittää vuosittain sisäisen tarkastuksen painopistealueet ja hyväksyy tarkastussuunnitelman. Sisäinen tarkastus raportoi tarkastusten tuloksista ja havainnoista säännöllisesti hallitukselle ja johtoryhmälle.

Sisäinen tarkastus arvioi muun muassa yhtiön sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan prosessien riittävyttä ja toimivuutta sekä tunnistaa kehityskohteita valvontajärjestelmässä.

Tilintarkastus

Yhtiöllä on yksi tilintarkastaja, jonka tulee olla Keskuskauppakamarin hyväksymä tilintarkastusyhteisö sekä yhtiöstä riippumaton. Tilintarkastajan valitsee varsinainen yhtiökokous hallituksen ehdotuksen perusteella. Tilintarkastaja esittelee tilintarkastuksen keskeiset havainnot hallitukselle vähintään kerran vuodessa. Tilintarkastaja esittelee varsinaiselle yhtiökokoukselle tilintarkastuskertomuksen.

Yhtiökokouksessa 2025 Ponsse Oy:n tilintarkastajaksi valittiin tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab ja päävastuulliseksi tilintarkastajaksi KHT Ari Eskelinen.

Yhtiökokouksen 2025 päätöksen mukaisesti yhtiön kestävyysraportoinnin varmentajana toimi tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab ja kestävyysraportoinnin varmennuksesta vastasi KHT, KRT Anna-Riikka Maunula.

	KPMG Oy Ab	Muut tilintarkastusyhteisöt	Yhteensä
Tilintarkastus	232 242	80 614	312 856
Kestävyysraportoinnin varmennus	45 675	-	45 675
Veropalvelut	-	54 770	54 770
Muut palvelut	56 425	68 669	125 094
Yhteensä	334 342	204 052	538 394

Sisäpiirihallinto

Ponsse noudattaa markkinoiden väärinkäyttöasetusta (MAR) sekä Nasdaq Helsinki Oy:n sisäpiiriohjetta. Lisäksi yhtiön hallitus on vahvistanut yhtiön sisäpiiriohjeen, joka koskee koko konsernia, mukaan lukien hallituksen ja johtoryhmän jäsenet. Sisäpiirihallinnon koordinoinnista vastaa yhtiön sisäpiirivastaava, ja hänen varahenkilönään toimii talousjohtaja.

Ponssen hallituksen jäsenillä, toimitusjohtajalla, toimitusjohtajan sijaisella sekä johtoryhmän jäsenillä (”johtohenkilöt”) ja heidän MAR:ssa määritellyllä lähipiirillään on velvollisuus ilmoittaa Ponssen rahoitusvälineillä tekemistään liiketoimista. Yhtiö ylläpitää luetteloa johtohenkilöistä ja heidän lähipiiristään. Johtohenkilöiden ja heidän lähipiirinsä on ilmoitettava Ponsselle ja Finanssivalvonnalle kaikki Ponssen rahoitusvälineillä tekemänsä liiketoimet sen jälkeen, kun niiden yhteenlaskettu arvo ilman netotusta on saavuttanut 20 000 euroa kalenterivuoden aikana, ja Ponsse julkistaa MAR:n mukaisesti ilmoitettavat liiketoimet pörssitiedotteella.

Yhtiön johtohenkilöt eivät saa toteuttaa liiketoimia Ponssen rahoitusvälineillä 30 vuorokautta ennen kunkin osavuositarkastuksen, puolivuositarkastuksen ja tilinpäätöstiedotteen julkistamista (suljettu ikkuna). Lisäksi Ponsse soveltaa kaupankäyntirajoitusta taloudellisten raporttien valmisteluun, laatimiseen ja julkistamiseen osallistuville henkilöille (laajennettu suljettu ikkuna). Kaupankäyntirajoituksen piirissä oleville henkilöille ilmoitetaan rajoituksista ja niihin liittyvistä velvoitteista.

Ponsse ylläpitää hankekohtaisia sisäpiirilueteloita niistä henkilöistä, joilla on pääsy tiettyyn hankkeeseen liittyvään sisäpiiritietoon. Hankekohtaiseen sisäpiirilutelloon merkityt henkilöt ovat kaupankäyntirajoituksen piirissä hankkeen aikana, ja heille ilmoitetaan erikseen luetteloon kuulumisesta.

Ponsse ylläpitää lisäksi pysyviä sisäpiiriläisiä koskevaa luetteloa henkilöistä, joilla on asemansa tai työnsä perusteella jatkuvasti pääsy kaikkeen Ponssea koskevaan sisäpiiritietoon. Pysyviä sisäpiiriläisiä ovat hallituksen jäsenet, toimitusjohtaja ja toimitusjohtajan sijainen, talousjohtaja sekä hallituksen sihteeri.

Lähipiiritoimet

Yhtiön lähipiiritoimia sääntelevät muun muassa osakeyhtiölaki, kansainvälinen tilinpäätösstandardi IAS 24 sekä hallinnointikoodi. Yhtiöllä on käytössä konsernin kattavat menettelyt lähipiirin tunnistamiseksi ja määrittelemiseksi, jotta mahdolliset eturistiriidat voidaan ottaa asianmukaisesti huomioon päätöksenteossa. Yhtiön lähipiiri määritellään kansainvälisen tilinpäätösstandardin IAS 24 mukaisesti.

Hallitus seuraa ja arvioi yhtiön ja sen lähipiirin välisiä liiketoimia osana hallituksen lakisääteistä valvontatehtävää. Yhtiön hallitus päättää sellaisista lähipiiritoimista, jotka eivät kuulu yhtiön tavanomaiseen liiketoimintaan tai joita ei toteuteta tavanomaisin kaupallisin ehdoin.

Ponssen taloushallinto seuraa ja valvoo lähipiiritoimia osana yhtiön normaaleja raportointi- ja seurantamenettelyjä ja raportoi tavanomaisesta liiketoiminnasta poikkeavista lähipiiritoimista hallitukselle. Päätöksentekoprosessit on järjestetty siten, että esteellisyys- ja eturistiriitalanteet tunnistetaan ja otetaan asianmukaisesti huomioon.

Yhtiö julkistaa merkittävät lähipiiritoimet soveltuvan sääntelyn mukaisesti pörssitiedotteilla ja esittää lähipiiritoimet vuosittain tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Vuonna 2025 yhtiöllä ei ollut tavanomaisesta liiketoiminnasta poikkeavia tai tavanomaisista kaupallisista ehdoista poikkeavia lähipiiritoimia.

PONSSE OYJ

**Ponssentie 22,
74200 Vieremä, Finland
Puh. 020 768 800
www.ponsse.com**



A LOGGER'S BEST FRIEND

