

Assertum Audit OÜ**LÄBIPAISTVUSARUANNE
Perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta****Sissejuhatus**

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitoritegevuse seaduse § 158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Assertum Audit OÜ (A.H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn) on registreeritud osahing (registrikood 10990446) mille osanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Tarmo Ader	36908160020	Kuressaare	16,66
Karin Teder	45610116016	Rapla vald, Raplamaa	16,66
Tiina Lindmäe	46102224914	Türi vald, Järva maakond	16,66
Ellen Asumets	45012240318	Hiumaa	16,66
Mai Palmipuu	45906132778	Tallinn	16,66
Sergei Tšistjakov	36711302710	Harku vald, Harjumaa	16,66

Assertum Audit OÜ ei kuulu ühegi konsolideerimisgrupi koosseisu ning tal ei ole tütarettevõtjaid.

Assertum Audit OÜ on rahvusvahelise audiitorfirmade võrgustiku RSM korrespondentliige. RSM võrgustik on iseseisvalt praktiseerivate audiitor- ja konsultatsioonifirmade võrgustik. Võrgustik ei ole iseseisev juriidiline isik ning seda administreerib Inglismaa ja Walesi registris registreerimisnumbriga 404598 ning registriaadressiga 11 Old Jewry, London EC2R 8DU registreeritud RSM International Limited. RSM kaubamärgi, brändi ja muu intellektuaalse omandi õigused kuuluvad RSM International assotsiatsioonile. Assotsiatsiooni tegevust reguleerib Šveitsi tsiviilkoodeksi artikkel 60.

Võrgustiku korrespondentliikmed on oma kutsealases tegevuses kohustatud järgima asjakohast kutsealast regulatsiooni, sh rahvusvaheliste arvestusspetsialistide föderatsiooni Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksi (Eesti) ja rahvusvaheliste kutse- ja kvaliteedikontrollistandardite nõudeid.

Täiendavat informatsiooni saab RSM International kodulehelt <http://www.rsmi.com>.

30.06.2016.a. seisuga oli audiitorettevõtja Assertum Audit OÜ esindamisõigus järgmine:

Nimi	Isikukood	Vande- audiitori number	Elukoht	Alus	Esindus- ulatus
Tarmo Ader	36908160020	197	Kuressaare	Juhatuse liige, vandeaudiitor	Piiramata
Karin Teder	45610116016	90	Rapla vald, Raplamaa	Juhatuse liige, vandeaudiitor	Piiramata
Tiina Lindmäe	46102224914	372	Türi vald, Järva maakond	Juhatuse liige, vandeaudiitor	Piiramata
Ellen Asumets	45012240318	105	Hiiumaa	Juhatuse liige, vandeaudiitor	Piiramata
Mai Palmipuu	45906132778	384	Tallinn	Juhatuse liige, vandeaudiitor	Piiramata
Sergei Tšistjakov	36711302710	481	Harku Vald, Harjumaa	Juhatuse liige, vandeaudiitor	Piiramata
Priit Möldre	37507310255	479	Tallinn	Prokurist, vandeaudiitor	Audiitor- teenused
Meelis Männik	37706120230	503	Tallinn	Prokurist, vandeaudiitor	Audiitor- teenused

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

1. Kvaliteedikontrolli standardid

Assertum Audit OÜ riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedijuhtimise kontrollisüsteem tugineb Audiitortevõtte seadusele (edaspidi AudS), rahvusvahelisele auditeerimise standardile ISA 220 (Eesti) ja rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC 1 (Eesti).

2. Juhtkonna kohustused ja tegevused

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi juurutamise ja toimimise tagamise eest vastutab audiitorettevõtja juhatuse. Juhatus poolt kehtestatud reeglite järgimisel eeldatakse, et nende nõuete õige rakendamine annab eesmärgi saavutamiseks piisava aluse. Info poliitikate ja protseduuride kohta edastatakse personalile suusõnaliselt, kirjalikult teatiste, audiitorühingu siseste koolituste ja teabepäevade või relevantsete kutseorganisatsioonide (Audiitorkogu) poolsete teavituste, koolituste ja teabepäevade kaudu.

3. Eetikapõhimõtted

Assertum Audit OÜ lähtub oma tegevuses Audiitortevõtte seaduses ja Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksis (Eesti) sätestatud eetikanõuetest, mille kohaselt vandeaudiitor peab olema kõikides

kutsealastes ja ärisuhetes otsekohene ja aus. Vandeaudiitor ei tohi lubada, et erapoolik suhtumine, huvide konflikt või teiste isikute lubamatu mõjutus kaaluvad üles kutsealased või ärialased otsused. Kõikidele Assertum Audit OÜ vandeaudiitoritele ja töötajatele on neid nõudeid tutvustatud.

Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid ja töötajad allkirjastavad iga-aastaselt kinnitused, et nad tunnevad asjakohaseid eetika- ja konfidentsiaalsusnõudeid ning peavad nendest nõuetest kinni. Samuti kontrollitakse eetikanõuetest kinnipidamist iga konkreetse töövõtu puhul – kinnituse sõltumatus kohta annavad kõik töövõtuga seotud vandeaudiitorid ja muud töötajad. Juhul kui töövõtu eest vastutav vandeaudiitor peab vajalikuks, määratakse teine, auditiga mitteseotud vandeaudiitor töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatajaks. Kvaliteedi kontrollülevaataja vaatab sellistel puhkudel täiendavalt sõltumatu vandeaudiitori aruande väljastamise eelselt vandeaudiitori poolt koostatud tööpaberid üle. Asjakohane töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus dokument säilitatakse töövõtu dokumentatsioonis.

4. Klientide aktsepteerimine

Konkreetse töövõtu aktsepteerimise / jätkamise poliitika ja protseduurid on kavandatud andma põhjendatud kindlustunde selles, et alustatakse või jätkatakse ainult neid töövõtte, mille puhul audiitorettevõtja on kompetentne töövõttu läbi viima ja omab selleks vajalike vahendeid (aeg ja ressursid), saab olla vastavuses eetikanõuetega ja on eelneva analüüsi tulemusena veendunud kliendi aususes.

Potentsiaalse kliendi kohta hangitakse informatsiooni kõigist võimalikest avalikest andmebaasidest (Äriregistrist, Krediidinfost, Maksu- ja Tolliametist, kliendi kodulehelt, ajakirjandusest jms). Kohtutakse võimalusel juriidilise isiku juhtkonna ja ka raamatupidamise osakonna esindajatega. Selgitatakse kasusaajad (omandi ja kontrollstruktuur) vältimaks kahtlust, et tegemist ei ole rahapesu ega terrorismi rahastamisega. Kliendi nõusolekul kontakteerutakse eelmise vandeaudiitoriga. Kaalutakse põhjuseid, miks potentsiaalse kliendi poolt töövõtu teostamiseks ettepanek tehti. Analüüsitakse kliendi tausta ja omandatakse ülevaade tegevusalast, ülesehitusest, äritegevusest, juhtimisest, sisekontrollisüsteemist. Hinnatakse enda sõltumatust ja võimet potentsiaalset klienti teenindada, arvestades vajadusega ametialaste oskuste, majandusharu tundmise ja töötajate järele. Veendutakse, et uue kliendi aktsepteerimisega ei rikuta auditeerimise eetilisi põhimõtteid. Tutvutakse raamatupidamise seisundi ja muude asjaoludega, mis võivad mõjutada tööde sooritamist ja suhteid kliendiga.

Kogutud informatsiooni põhjal otsustatakse, kas teostatud protseduurid on piisavad ning kas ja millistel tingimustel on kliendi / töövõtu aktsepteerimine asjakohane.

5. Personalipoliitika

Assertum Audit OÜ töötajateks peavad olema isikud, kes on omandanud ja säilitavad oma kohustuste täpseks täitmiseks nõutavad ametialased standardid ja kompetentsi. Lähtudes olemasolevast kliendiportfellist, prognoositavast töömahust, eeldatavast kasvust ja töötajate ametist lahkumistest hindab juhatus audiitorettevõtja personalivajadust.

Uusi töötajaid leitakse avalike tööpakkumiste väljakuulutamise või isiklike kontaktide kaudu. Töötajad peavad omama majandus- või juriidilist eriharidust (vähemalt bakalaureus) või omama pikaajalist töökogemust vastaval erialal. Assertum Audit OÜ tagab töötajate enesetäiendamise ja täiendkoolituse määral, mis kindlustab töötajate kvalifikatsiooni säilimise ning tõstmise.

6. Töövõttude teostamine

Töövõtu teostamiseks kasutatakse Assertum Audit OÜ juhatusel poolt heaks kiidetud relevantsetel kutsestandarditel ja IFAC käsiraamatutel põhinevat metoodikat ja nende alusel kujundatud tööfaile.

Assertum Audit OÜ-s määratakse igale töövõtule vastutav partner (töövõtupartner), kes on antud kliendist sõltumatu, komplekteerib töörühma töötajatest kellel on konkreetsetele tingimustele vastav ametialane koolituse tase ja vilumused ning vastutab töövõtu nõuetekohase teostuse eest.

Töörühma liikmetel tuleb järgida sõltumatuse, aususe, objektiivsuse, konfidentsiaalsuse ja professionaalse käitumise põhimõtteid.

Põhjendatud kindlustunde saamiseks, et tehtav töö vastab asjakohastele kvaliteedinõuetele, juhendab töövõtupartner töögrupis osalejaid ja teostab nende töö üle järelevalvet. Vajadusel konsulteerib töövõtupartner vastavat kogemust omava firmasisesse või –välise eksperdiga.

Keerukamate, kriitilisemate ja olulisemate töövõttude, modifitseeritud vandeaudiitori aruande väljastamise jm puhul on töövõtupartneril ja töörühma liikmetel õigus / kohustus kaasata teine, auditi töövõtiga mitteseotud partner (töövõtu kontrollülevaataja), kelle ülesandeks on kriitiliselt üle vaadata töögrupi poolt auditi kohta koostatud dokumentatsioon, jälgida, et töö oleks teostatud kooskõlas auditi plaaniga, rakendatud protseduurid ja saavutatud tulemused on adekvaatselt dokumenteeritud, kõik auditi käigus esile kerkinud olulised probleemid on lahendatud või kajastatud auditi kokkuvõttes, töövõtu eesmärk on saavutatud ja tehtud kokkuvõtted on kooskõlas tulemusega ja toetavad auditi arvamust. Sellised kvaliteedi kontrollülevaatajate dokumenteeritakse auditi tööpaberites.

Assertum Audit OÜ-s on moodustatud töörühm, kelle ülesandeks on olemasoleva meetodika kohandamine Audiitorkogu tarkvaraga E-dok.

7. Sisemine järelevalve, monitoorimine ja inspekteerimisaruanded

Audiitorettevõtjas Assertum Audit OÜ vaadatakse sisemise järelevalve korras üle iga töövõtupartneri kohta vähemalt ühe lõpetatud töövõtu dokumentatsioon töövõtu meeskonnas mitteosalenud partneri poolt. Ülevaate tulemusi arutatakse auditi meeskonnaga ning vajadusel kasutatakse neid sisemise koolituse läbiviimisel. Monitoorimistsükli, milleks on 3 aastat, jooksul väljastab monitoorija Assertum Audit OÜ juhtkonnale asjakohase aruande.

Käesolevaga kinnitab Assertum Audit OÜ, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.

Vastavalt Audiitortegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll Audiitorettevõtjas Assertum Audit OÜ viidi läbi 2015. aasta IV kvartalis. Audiitorkogu juhatus 10.02.2016 otsusega loeti Assertum Audit OÜ kvaliteedikontroll läbituks, audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele.

Sõltumatus

Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid lähtuvad oma tegevuses sõltumatuse tagamisel AudS §-s 47 sätestatust. Vandeaudiitor esitab audiitorettevõtjale juhatusel nimekirja ettevõtetest, kus tal või tema lähikondsetel on osalus, osaleb (osalevad) ettevõtte juhtorgani töös, on töölepingulises või muus võlaõiguslikus lepingusuhtes. Audiitorettevõtja juhatus koostab vastava andmebaasi, mida peetakse audiitorettevõtja serveris. Enne uue kliendi aktsepteerimist ja kliendilepingu sõlmimist sellega teostab vandeaudiitor kliendisuhte loomisjärgus potentsiaalse kliendiga seotud sõltumatuse ja huvide konflikti vm probleemide tuvastamiseks audiitorettevõtjasisesse päringu ning analüüsib kas tema ja töögrupis osalevate vandeaudiitorite või assistentide sõltumatuse nõuded on täidetud, ning dokumenteerib selle asjakohaselt oma kliendifailis (tööpaberites).

Potentsiaalse probleemi kahtluse korral kohustub töövõtupartner teavitama juhatus ja esitama kava vastuolu või riski kõrvaldamiseks ning vajalike kaitsemeetmete rakendamiseks ning kajastama rakendatud kaitsemeetmed auditi tööpaberites. Kaitsemeetmete mittepiisavuse korral kohustub vandeaudiitor töövõtu mitte vastu võtma teavitades sellest nii potentsiaalse kliendi kui audiitorettevõtja juhatus.

Audiitorettevõtjal või sellega ühtse omandi, kontrolli, juhtimise või vandeaudiitorite võrgustiku kaudu seotud isikul, samuti tegevjuhtkonna või kõrgema juhtorgani liikmel ja muul isikul ei ole lubatud sekkuda vandeaudiitori kutsetegevusse viisil, mis ohustaks vandeaudiitorile käesolevas seaduses sätestatud sõltumatuse nõudeid.

Käesolevaga kinnitab Assertum Audit OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

Assertum Audit OÜ vandeaudiitoritel on kohustus hoida oma teadmisi, oskusi ja vilumusi pidevalt tasemel, mis ei ohustaks vandeaudiitori kutsetegevuse kvaliteeti. Audiitorettevõtjas Assertum Audit OÜ toimuvad üldjuhul vähemalt kord kvartalis siseseminarid ehk töötoad, kus arutatakse läbi õigusaktide muudatused ja probleemid.

Igal vandeaudiitoril on kohustus enesetäiendamisel lähtuda AudS §-des 40 ja 42 sätestatust. Iga vandeaudiitor on kohustatud osalema Audiitorkogu poolt korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22. Iga vandeaudiitor on kohustatud täiendama oma teadmisi ja oskusi täiendusõppe korra kohaselt. Vandeaudiitoritele kehtiva täiendusõppe korra kinnitab järelevalvenõukogu. Iga vandeaudiitor on kohustatud osalema Audiitorkogu tunnustatud või tema korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 120 akadeemilise tunni ulatuses kolmeaastase arvestusperioodi jooksul. Nimetatud mahust vähemalt 48 akadeemilist tundi peab hõlmama Audiitorkogu korraldatav täiendusõpe. Täiendusõppe kohustusest vähemalt 60 akadeemilist tundi peab iga vandeaudiitor täitma kahe aasta jooksul alates kolmeaastase arvestusperioodi algusest. Vandeaudiitori suhtes, kes osaleb Audiitorkogu poolt korraldatavas täiendusõppes lektorina, arvestatakse lõikes 3 nimetatud kohustuse täitmisel juhendatud täiendusõppe ajalist kestust kahekordsena.

Tulenevalt eeltoodust planeerib Assertum Audit OÜ juhatus koolitusi ja peab arvestust, et kõik vandeaudiitorid täidaksid audiitortegevuse seadusest tulenevaid nõudeid.

Avaliku huvi üksused

Assertum Audit OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu / Tegevustulud(EUR)	Varade maht (EUR)
Kuressaare Linnavalitsus	75023266	38 120 500	105 251 500
Rapla Vald	75023361	11 825 324	30 708 437
Sihtasutus Viljandi Haigla	90004585	18 136 300	13 160 183
Kiili Vald	75020983	7 334 838	22 029 646
Aktsiaselts OG ELEKTRA	10054238	94 068 265	63 908 575

Finantsandmed

Assertum Audit OÜ müügitulu jaotus tuhandetes eurodes läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta:

MÜÜGITULU	862
sh audiitorteenused:	840
sh kindlustandvad töövõttud:	826
sh audit	614
sh ülevaatus	174
sh muud kindlustandvad audiitorteenused	38
sh seonduvad teenused:	14
sh muu äritegevus:	22
sh nõustamine	16
sh koolitamine	6

Tasustamine

1. Audiitorettevõtja tasustamise alused (sh audiitorteenuste hinna määramise põhimõtted).

Assertum Audit OÜ poolt audiitorteenuse eest võetav tasu on vastavalt kliendilepingutele kindlaksmääratud lõppsumma, tunnihind või nende kahe kombinatsioon ja sõltub audiitorteenuse sooritamisele kuuluvast ajast ja kaasatavate spetsialistide kvalifikatsioonist. Audiitorteenuse sooritamiseks kuluv aeg sõltub kliendi äritegevuse mahust, raamatupidamise- ja sisekontrollisüsteemi kvaliteedist ning kliendi poolt auditi läbiviimise ajal osutatud kaasabist.

2. Audiitorettevõtja osanike (partnerite) tasustamise alused.

Assertum Audit OÜ kuuest osanikust viis on juhatuse liikmed, kellel makstakse igakuist juhtimistasu. Lisaks on osanikel õigus osalusest lähtuvalt proportsionaalsele osale iga-aastastest dividendidest (juhul, kui on jaotuskõlblikku kasumit ning dividendid välja kuulutatakse).

Assertum Audit OÜ kinnitab, käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Mai Palmipuu
Assertum Audit OÜ
15.09.2016. a.