

Assertum Audit OÜ**LÄBIPAISTVUSARUANNE
Perioodi 1.juuli 2013 kuni 30.juuni 2014 kohta****Sissejuhatus**

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

Audiitorettevõtjate ühinemisest

2013 aastal ühinesid kolm Eesti audiitorfirmat - 1st Audit OÜ, ENABLE OÜ ja KMRA Audiitorbüroo OÜ. Leppe kohaselt oli ühendajaks KMRA Audiitorbüroo OÜ ning alates 15. Novembrist 2013 tegutsetakse kasutades ärinime Assertum Audit OÜ. Ühinemise tulemusena on Assertum Audit OÜ koosseisus 8 vandeaudiitorit – lisaks osanikele (Ellen Asumets, Karin Teder, Tiina Lindmäe, Tarmo Ader, Mai Palmipuu, Sergei Tšistjakov) esindavad Assertum Audit OÜ-d prokuristidena senised 1st Audit OÜ juhatuse liikmed Meelis Männik ja Priit Möldre.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Assertum Audit OÜ (A.H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn) on registreeritud osäühing (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, Järvamaa	16,66
Ellen Asumets	45012240318	Hiiumaa	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 ei oma tütarettvõtjaid. Assertum Audit OÜ kontor asub Tallinnas.

Alates 2014. aasta aprillist on Assertum Audit OÜ 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 (IFAC) eetikakoodeksi ja rahvusvaheliste kutse- ja kvaliteedikontrollistandardite nõudeid.

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

30.06.2014.a. seisuga oli audiitorettevõtja Assertum Audit OÜ esindamisõigus järgmine:

Nimi	Isikukood	Vandeaudiitori number	Elukoht	Alus	Esindusulatus
Tarmo Ader	36908160020	197	Kuressaare	Juhatuse liige	Piiramata
Karin Teder	45610116016	90	Rapla vald, Raplamaa	Juhatuse liige	Piiramata
Tiina Lindmäe	46102224914	372	Türi vald, Järvamaa	Juhatuse liige	Piiramata
Ellen Asumets	45012240318	105	Hiiumaa	Juhatuse liige	Piiramata
Mai Palmipuu	45906132778	384	Tallinn	Juhatuse liige	Piiramata
Priit Möldre	37507310255	479	Tallinn	Prokurist	Audiitorteenused
Meelis Männik	37706120230	503	Tallinn	Prokurist	Audiitorteenused

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

1. Kvaliteedikontrolli standardid

Assertum Audit OÜ riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedijuhtimise kontrollisüsteem tugineb Audiitortevõtte seadusele, 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 juhatus. Juhatus poolt kehtestatud reeglite järgimisel eeldatakse, et nende nõuete õige rakendamine annab eesmärgi saavutamiseks piisava aluse. Info poliitikate ja protseduuride kohta edastatakse personalile kirjalikult ja/või koolituste kaudu.

3. Eetikapõhimõtted

Assertum Audit OÜ lähtub oma tegevuses IFAC-i eetikakoodeksis 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 töötajatele on neid nõudeid tutvustatud. Eetikanõuetest kinnipidamist kontrollitakse iga konkreetse töövõtte puhul teise, auditiga mitteseotud vandeaudiitori poolt, kes täiendavalt vaatab vandeaudiitori poolt koostatud tööpaberid üle. Kinnituse sõltumatuse kohta annavad kõik töövõttega seotud töötajad.

4. Klientide aktsepteerimine

Konkreetse töövõtte aktsepteerimise/jätkamise poliitikad ja protseduurid on kavandatud andma põhjendatud kindlustunde selles, et alustatakse või jätkatakse ainult neid töövõtte, mille puhul audiitorettevõtja on kompetentne töövõtte 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 ettevõtte juhtkonna ja ka raamatupidamise osakonna esindajatega. Selgitatakse kasusaajad (omandi ja kontrollstruktuur) vältimaks kahtlust, et tegemist ei ole rahapesu ega terrorismi rahastamisega. Kliendi nõusolekul võetakse kontakti eelmise audiitoriga. Kaalutakse põhjuseid, miks potentsiaalse kliendi poolt vastav 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 informatsioonist esitatakse kokkuvõtte juhatusele, kes otsustab, kas teostatud protseduurid on piisavad ning kas kliendi aktsepteerimine on kohane.

5. Personalipoliitika

Assertum Audit OÜ töötajateks peavad olema isikud, kes on omandanud ja säilitavad oma kohustuste täpseks täitmiseks nõutavad ametialased standardid ja kompetensi. Lähtudes olemasolevast kliendiportfelligist, prognoositavast töömahust, eeldatavast kasvust ja töötajate ametist lahkumistest hindab juhatus firma 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 ja/või tõstmise.

6. Töövõtude teostamine

Töövõtu teostamiseks kasutatakse Assertum Audit OÜ juhatuse poolt väljatöötatud auditi metoodikat ja tööfaili. Metoodika põhimõtted tulenevad rahvusvahelistest auditeerimise standarditest (Eesti) ja meie varasemast auditeerimiskogemusest. Assertum Audit OÜ-s määratakse igale töövõtule vastutav partner, 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 vastutav partner töögrupis osalejaid ja teostab töö üle järeelvalvet. Vajadusel konsulteerib vastutav partner vastavat kogemust omava firmasisese või –välise eksperdiga. Keerukamate, kriitilisemate ja olulisemate töövõtude puhul on vastutaval partneril ja töörühma liikmetel õigus/kohustus kaasata teine, auditi töövõtuga mitteseotud partner, 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 ülevaatomised dokumenteeritakse auditi tööpaberites. Modifitseeritud vandeaudiitori aruanne ja selle aluseks olevad asjaolud vaadatakse üle teise, sõltumatu partneri poolt.

7. Sisemine järeelvalve

Assertum Audit OÜ-s vaadatakse sisemise järeelvalve korras üle iga töövõtupartneri kohta vähemalt ühe lõpetatud töövõtu dokumentatsioon töövõtu meeskonnas mitteosalenud partneri poolt. Ülevaatus tulemusi arutatakse auditi meeskonnaga ning vajadusel kasutatakse neid sisemise koolituse läbiviimisel.

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 Assertum Audit OÜ-s viidi läbi 2012. aasta IV kvartalis. Audiitorkogu juhatus 14.05.2013 otsusega tunnistati Assertum Audit OÜ kvaliteedikontroll edukalt läbituks.

Sõltumatus

Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid lähtuvad oma tegevuses sõltumatuse tagamisel AudS §-s 47 sätestatust. Vandeaudiitor esitab juhatusele nimekirja ettevõtetest, kus tal või tema lähikondsetel on osalus, osale(b)vad ettevõtte juhtorgani töös, on töölepingulises või muus võlaõiguslikus lepingusuhtes. Juhatus koostab vastava andmebaasi, mida peetakse ettevõtte serveris. Enne uue kliendi aktsepteerimist ja kliendilepingu sõlmimist hindab vandeaudiitor, kas tema ja/või töögrupis osalevate vandeaudiitorite või assistentide sõltumatuse nõuded on täidetud, ning dokumenteerib selle oma kliendifailis (tööpaberites). Potentsiaalse riski tekkimise korral kohustub teavitama juhatust ja esitama kava vastuolu või riski kõrvaldamiseks ning vajalike kaitsemeetmete rakendamiseks ning kajastama rakendatud kaitsemeetmed auditi tööpaberites. Kaitsemeetmete mittepiisavuse korral kohustub vandeaudiitor töövõttu mitte vastu võtma teavitades sellest juhatust.

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. Assertum Audit OÜ's toimuvad kord kuus (üldreeglina) siseseminarid ehk töötoad, kus õigusaktide muudatused ja probleemid saavad läbi arutatud ja lahenduse. Vandeaudiitoril on kohustus enesetäiendamisel lähtuda AudS §-des 40 ja 42 sätestatust. Vandeaudiitor on kohustatud osalema Audiitorkogu korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 16 akadeemilise tunni ulatuses aastas. Täiendavalt on vandeaudiitor kohustatud osalema Audiitorkogu tunnustatud või tema korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 24 akadeemilise tunni ulatuses aastas.

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 EURi	Varade maht EURi
Kuressaare LV	75023266	33 608 800	98 519 700
AS Silberauto	10097392	205 543 124	80 818 954

Rapla Vallavalitsus	75023361	10 493 760	29 500 679
Saku Vallavalitsus	75019738	15 862 544	42 159 125
Viljandi Haigla SA	90004585	15 312 973	10 886 829
AS OG ELEKTRA	10054238	82 091 716	45 369 411

Finantsandmed

Assertum Audit OÜ müügitulu jaotus EUR-ides läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 2013 kuni 30. juuni 2014 kohta:

KOGU MÜÜGITULU	564 193
sh audiitorteenused:	561 968
sh kindlustandvad töövõttud:	554 786
sh audit	454 330
sh ülevaatus	87 663
sh muud kindlustandvad audiitorteenused	12 823
sh seonduvad teenused:	7 182
sh muu äritegevus:	2 225
sh nõustamine:	2 000
sh maksunõustamine	320
sh muu nõustamine	1 680
sh koolitamine	225
sh muu tegevus	

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 lähtuvale proportsionaalsele osale iga-aastastest dividendidest (juhul, kui on jaotuskõlblikku kasumit ning dividendide jagamine otsustatakse).

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

/allkirjastatud digitaalselt/

Tarmo Ader
Assertum Audit OÜ juhatuse esimees
19.08.2014