

**Assertum Audit OÜ****LÄBIPAISTVUSARUANNE**  
**Perioodi 1. juuli 2014 kuni 30. juuni 2015 kohta****Sissejuhatus**

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortevuse seaduse §158 nõuetele.

**Juriidiline ja juhtimisstruktuur**

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

<b>Nimi</b>	<b>Isiku- / registrikood</b>	<b>Asukoht</b>	<b>Osalus, %</b>
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	Hiiumaa	16,66
Mai Palmipuu	45906132778	Tallinn	16,66
Sergei Tšistjakov	36711302710	Harku vald, Harjumaa	16,66

Assertum Audit OÜ kontor asub Tallinnas, A. H. Tammsaare tee 47, 11316.

Alates 2014. aasta aprillist on Assertum Audit OÜ rahvusvahelise audiitorfirmade võrgustiku RSM korrespondentliige. RSM võrgustik on iseseisvalt praktiseerivate audiitor- ja konsultatsioonifirmade võrgustik, mis ei ole iseseisev juriidiline isik - 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>.

Assertum Audit OÜ ei oma tütaretevõtjaid.

30.06.2015.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, Järva maakond	Juhatuse liige	Piiramata
Ellen Asumets	45012240318	105	Hiiumaa	Juhatuse liige	Piiramata
Mai Palmipuu	45906132778	384	Tallinn	Juhatuse liige	Piiramata
Sergei Tšistjakov	36711302710	481	Türisalu, Harju maakond	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.

Iga Assertum Audit OÜ partner ja töötaja allkirjastab iga-aastaselt kinnitused selle kohta, et tunneb asjakohaseid eetika- ja konfidentsiaalsusnõudeid ning peab neist kinni. Samuti kontrollitakse eetikanõuetest kinnipidamist iga konkreetse töövõtu puhul - kinnituse sõltumatuse kohta annavad kõik töövõtuga seotud töötajad. Juhul kui töövõtu eest vastutav vandeaudiitor seda tulenevalt ISQC1 (Eesti) ja IFAC eetikakoodeksi soovistest vajalikuks peab, määratakse töövõtule teine, auditiga mitteseotud vandeaudiitor töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatajaks, kes täiendavalt vaatab sõltumatu vandeaudiitori

aruande väljastamise eelselt vandeaudiitori poolt koostatud tööpaberid üle. Asjakohane töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus dokument säilitatakse töövõtu dokumentatsioonis.

#### 4. Klientide aktsepteerimine

Konkreetsed töövõtu aktsepteerimise/jätkamise poliitikad 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, Krediidinfo, 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. Küsitakse kliendi nõusolekut kontakteerumaks 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 tulenevalt otsustatakse, kas teostatud protseduurid on piisavad ning kas ja mis tingimustel on kliendi aktsepteerimine kohane.

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

#### 6. Töövõttude teostamine

Töövõtu teostamiseks kasutatakse Assertum Audit OÜ juhatuse poolt väljatöötatud auditi metoodikat ja failid, mida kasutatakse peavad seda toetama. Metoodika põhimõtted tulenevad rahvusvahelistest auditeerimise standarditest (Eesti) ja meie partnerite varasemast auditeerimiskogemusest.

Alates 2014-2015 hooajast on moodustatud töörühm, kelle ülesandeks on olemasoleva metodoloogia kohendamine Audiitorkogu tarkvaraga E-dok.

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. Kindlustunde saamiseks, et tehtav töö vastab asjakohastele kvaliteedinõuetele, juhendab vastutav partner töögrupis osalejaid ja teostab töö üle järelevalvet. Vajadusel konsulteerib vastutav partner vastavat kogemust omava firmasisesse või -välise eksperdiga. Keerukamate, kriitilisemate ja olulisemate töövõttude või selliste töövõttude puhul, kus eeldatakse modifitseeritud sõltumatu audiitori aruande väljastamist, puhul on vastutaval partneril ja töörühma liikmetel õigus/kohustus kaasata kvaliteedi kontrollülevaatus

teostamiseks teine, auditi töövõtu korraldusega mitteseotud partner, kelle ülesandeks on sõltumatu audiitori aruande väljastamiseelselt 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 või ülevaatuses kokkuvõtet. Sellised ülevaatused dokumenteeritakse auditi tööpaberites.

#### 7. Sisemise järelevalve toime monitoorimine ja inspekteerimisaruanded

Lisaks nn töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatusetele vaadatakse Assertum Audit OÜ-s sisemise järelevalve korras üle iga töövõtupartneri kohta vähemalt ühe lõpetatud töövõtu dokumentatsioon töövõtu meeskonnas mitteosalenud partneri poolt. Ülevaatuses tulemusi arutatakse auditi meeskonnaga ning vajadusel kasutatakse neid sisemise koolituse läbiviimisel. Monitoorimistsükli, milleks on 3 aastat, jooksul väljastab monitoorija Assertum Audit OÜ-le 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 Assertum Audit OÜ-s viidi läbi 2012. aasta IV kvartalis. Audiitorkogu juhatuses 14.05.2013 otsusega tunnustati 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 juhatuse esimeest 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 juhatuse esimeest.

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 kvartalis (üldreeglina) siseseminarid ehk tööoad, 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	33 368 200	98 539 800
Kiili Vallavalitsus	75020983	6 997 691	22 018 568
Rapla Vallavalitsus	75023361	10 767 548	28 394 314
Viljandi Haigla SA	90004585	16 078 867	11 866 747
AS OG ELEKTRA	10054238	93 403 170	55 304 481

### Finantsandmed

Assertum Audit OÜ müügitulu jaotus EUR-ides läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 2014 kuni 30. juuni 2015 kohta:

KOGU MÜÜGITULU	682 560
sh audiitorteenused:	662 918
sh kindlustandvad töövõttud:	658 263
sh audit	503 009
sh ülevaatus	121 169
sh muud kindlustandvad audiitorteenused	34 085
sh seonduvad teenused:	4 655
sh muu äritegevus:	19 642
sh nõustamine:	16 170
sh maksunõustamine	300
sh muu nõustamine	15 870
sh koolitamine	1 450
sh muu tegevus	2 022

### 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 osanikud on juhatuse liikmed, kellele makstakse igakuist juhtimistasu. Lisaks on osanikel õigus kasumist 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/*

Tiina Lindmäe  
Assertum Audit OÜ  
19.08.2015