

## AMC Audit OÜ

### LÄBIPAISTVUSARUANNE PERIOODI 1. JUULI 2015 KUNI 30. JUUNI 2016 KOHTA

#### Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

#### Juriidiline ja juhtimisstruktuur

AMC Audit OÜ, asukohaga Kuuse 20a-10, Laagri, Saue vald, on registreeritud osühing, mille omanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Merike Kiisk	46404216517	Tallinn	75
Andre Kiisk	36111126519	Saue vald	25

AMC Audit OÜ juhtimist korraldab üheliikmeline juhatus, kuhu kuulub Merike Kiisk, kes on Eestis registreeritud vandeaudiitor.

Nõukogu osühingul ei ole.

#### **Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem**

AMC Audit OÜ riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi üles ehitamisel on järgitud eelkõige Audiitortegevuse seaduses, kvaliteedikontrolli ja teistes vandeaudiitori kutsetegevuse standardites sätestatud nõudeid.

#### ***Juhtkonna kohustused ja tegevused***

Audiitorbüroos AMC Audit vastutavad riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi toimimise eest kaks inimest- juhatuse liige Merike Kiisk ja audiitorbüroo tegevjuht Andre Kiisk.

Merike Kiisk tegeleb peamiselt riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli rakendamisega, Andre Kiisk tegeleb rohkem eetikapõhimõtete järgimise ja sõltumatuse tagamise jälgimisega.

Juhtkond on välja töötanud poliitika ja protseduurid, mis tagavad kvaliteedile orienteeritud sisemise kultuuri edendamise ettevõttes. Nimetatud poliitika ja protseduurid peavad tagama põhjendatud kindlustunde selles osas, et ettevõtte töötajad:

- teevad tööd, mis on vastavuses kutsestandarditega ja rakendatavatest seadustest ja muudest regulatsioonidest tulenevate nõuetega
- annavad välja aruandeid, mis on antud tingimustes asjakohased.

Ettevõtte juhtkond peab eriti tähtsaks, et ettevõtte äristrateegia allub ettevõtte jaoks esmatähtsale nõudele saavutada kvaliteet kõikides ettevõtte poolt läbiviidavates tövõttudes.

### ***Etikapõhimõtted***

Audiitorbüroo AMC Audit töötajad peavad oma töös jälgima eetikanõudeid, mis on sätestatud IFAC- i poolt kinnitatud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksis. Nimetatud eetikakoodeks sätestab põhiprintsiibid, millele vastavust jälgib oma töötajate puhul ka audiitorbüroo AMC Audit juhtkond. Nendeks põhiprintsiipideks on:

- ausus
- objektiivsus
- kutsealane kompetentsus ja nõutav hoolsus
- konfidentsiaalsus
- kutsealane käitumine.

Nende põhiprintsiipide sisustamisest räägitakse töötajatele ettevõtte juhtkonna poolt korraldatud koolitustel, samuti jälgitakse juhtkonna poolt eetikanõuetest kinnipidamist igapäevases töös.

### ***Klientide aktsepteerimise protseduurid***

Selle kaalumisel, kas ettevõttel on olemas kompetents, võimekused ja ressursid selleks, et võtta ette uus tövõtt uult või olemasolevalt kliendilt, teostab juhtkond tövõtu spetsiifiliste nõuete ja olemasolevate partneri ja personali profiilide ülevaatuse kõikidel relevantsetel tasanditel. Eelkõige võetakse arvesse, kas:

- ettevõtte personalil on teadmised relevantsetest majandusharudest või käsitletavatest küsimustest;
- ettevõtte personalil on kogemused relevantsete regulatsioonidest tulenevate või aruandluse nõuetega, või on personal võimeline tulemuslikult omandama vajalikud oskused ja teadmised;
- ettevõtte vajaliku võimekuse ja kompetentsiga personal on piisav;
- vajadusel on kättesaadaval eksperdid;
- ettevõtte on võimeline aruandluse lõpptähtajaks tövõtu lõpule viima.

Enne tövõtu alustamist uue kliendiga viiakse audiitorbüroo töötajate poolt läbi kliendi taustauuring. Taustauuringu teostamiseks kasutatakse kõiki kättesaadavaid võimalusi, eelkõige hangitakse informatsiooni interneti kaudu registrisüsteemidest, kodulehekülgedelt, ajakirjandusest jms. Kui võimalik, viiakse läbi vestlus uue kliendi esindajatega enne tövõtu pakkumise tegemist. Taustauuringu üheks peamiseks eesmärgiks on välja selgitada kliendi ausus. Aususe suhtes võetakse arvesse eelkõige kliendi peamiste omanike, võtmetähtsusega juhtkonnaliikmete ja isikute, kelle ülesandeks on valitsemine, identiteet ja ärialane maine, kliendi põhitegevuse olemus ja äripraktikad, seotud osapoolte identiteet ja ärialane maine.

Olemasoleva kliendi puhul võivad esineda tegurid, mis muudavad asjakohaseks auditi tövõtu tingimuste ülevaatamise. Nendeks teguriteks on:

- mis tahes tundemärk, et klient saab auditi eesmärgist ja ulatusest valesti aru;

- mis tahes ülevaadatud või spetsiaalsed auditi töövõtu tingimused;
- tippjuhtkonna hiljutine muutus;
- omandi märkimisväärtus muutus;
- kliendi äritegevuse olemuse või suuruse märkimisväärtus muutus;
- seaduste või regulatsioonide nõuete muutus;
- finantsaruannete koostamisel kasutusele võetud finantsaruandluse raamistiku muutus.

### ***Personalipoliitika***

Uute töötajate värbamiseks kuulutab audiitorbüroo reeglina välja konkursi. Hetkel töötab büroos üks vandeaudiitor ja neli töötajat töölepingu alusel. Ettevõtte on tähtajaliste lepingutega assistentideks värvanud juba aastaid üliõpilasi või tähtajalisi töötajaid. Üliõpilaste ja tähtajaliste töötajate praktilised oskused täienevad auditimeeskonda kaasamise ja ettevõttesiseste koolituste kaudu. Püsivale personalile korraldab juhtkond ettevõttesiseseid koolitusi ning suunab töötajaid regulaarselt nii audiitorkogu kui ka erinevate koolitusfirmade korraldatud seminaridele ja koolitustele. Samuti toetab ettevõtte igati töötajate erialast enesetäiendamist.

### ***Töövõttude teostamine ja sisemine järelevalve***

Ettevõttes on välja töötatud töövõttude läbiviimise meetodika, mille koostamisel on arvesse võetud eelkõige audiitoritegevuse seaduse ja kutsetegevuse standardite nõudeid. Samuti on meetodika väljatöötamisel ja arendamisel suureks abiks metodoloogiakomisjoni soovitusel ja audiitoritegevõtja sisemised kogemused. Töövõttude käigus juhendab vandeaudiitor pidevalt assistente ja töötajaid, samuti toimib pidev sisemine konsulteerimine töövõttudes esilekerkinud sõlmküsimuste üle.

Ettevõtte rakendab töövõttude puhul kvaliteedikontrolli meetmeid, mis hõlmavad järgmist:

- töövõtu progressi jälgimine;
- töövõttumeeskonna liikmete kompetentsi ja võimekuse ning selle arvessevõtmine, kas neil on piisavalt aega oma töö läbiviimiseks, kas nad saavad aru neile antud instruktsioonidest ning kas töö teostatakse kooskõlas planeeritud lähenemisega töövõttule;
- töövõtu käigus esilekerkinud märkimisväärsete asjaolude käsitlemine, nende märkimisväärsusega arvestamine ja planeeritud lähenemisviisi asjakohane muutmine;
- asjaolude tuvastamine konsulteerimaks töövõttumeeskonna suuremate kogemustega liikmetega või nende poolt arvessevõtmiseks töövõtu käigus.

Sisemine järelevalve on audiitorbüroos korraldatud nii, et vandeaudiitor vaatab üle ülejäänud töövõttumeeskonna liikmete töö. Ülevaatamise juures võtab ta arvesse, kas:

- töö on teostatud kooskõlas kutsestandarditega ning seadustest ja regulatsioonidest tulenevate nõuetega;
- märkimisväärsed asjaolud on esile toodud edaspidiseks arvessevõtmiseks;
- asjakohased konsultatsioonid on aset leidnud ning nende kokkuvõtted on dokumenteeritud ja rakendatud;
- on vajadus uuesti läbi vaadata teostatud töö olemus, ajastus ja ulatus;
- teostatud töö toetab tehtud kokkuvõtteid ja on asjakohaselt dokumenteeritud;
- kogutud tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane toetamiseks aruannet;
- töövõtu protseduuride eesmärgid on saavutatud.

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

Vastavalt Audiitortevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. **Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll AMC Audit OÜ üle teostati 13.01.2016.**

### **Sõltumatus**

Töövõtumeeskonnas osalevad töötajad annavad igal aastal kirjaliku allkirjastatud kinnituse selle kohta, et nad on sõltumatus nõuetega täielikus vastavuses. Sõltumatus nõuete hindamisel lähtub ettevõtte audiitortevuse seaduse, kutsetevuse standardite ja eetikakoodeksi nõuetest. Juhtkonnal on kohustus teha kindlaks ja hinnata asjaolusid ja suhteid, mis võivad tekitada ohtu sõltumatusle ja astuda vajalikke samme, kõrvaldamaks ohtu või viimaks seda aktsepteeritava tasemeni. Töötajal on kohustus koheselt teatada, kui talle saavad teatavaks asjaolud, tänu millele võib tekkida vastuolu sõltumatus nõuetega.

**Käesolevaga kinnitab OÜ AMC Audit, et on oma kutsetevuses olnud sõltumatu.**

### **Täiendusõpe**

Vandeaudiitori täiendusõpe toimub audiitorbüroos vastavalt täiendusõppe programmile. Täiendusõppe programmi koostamisel ja täiendusõppe korraldamisel lähtutakse eelkõige audiitortevuse seaduse nõuetest, tagamaks nimetatud seadusega ettenähtud vandeaudiitori täiendusõppe kohustuse täitmine. Vandeaudiitor osaleb regulaarselt Audiitorkogu poolt läbiviidavatel koolitustel, aga samuti teistel asjakohastel teemadel korraldatavatel koolitustel, mida korraldavad koolitusfirmad või suuremad rahvusvahelised audiitorfirmad.

Audiitorbüroo korraldab ettevõttesiseselt koolitusi nii vandeaudiitorile kui ka assistentidele.

Järelevalvet täiendusõppe planeerimise, korraldamise ja läbiviimise üle teostab audiitorbüroo juhtkond.

### **Avaliku huvi üksused**

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

<b>Nimi</b>	<b>Registrikood</b>	<b>Tegevustulu EUR-i</b>	<b>Varade maht EUR-i</b>
Kose Vallavalitsus	75011547	9 712 655	31 800 866

### **Finantsandmed (EUR-des)**

OÜ AMC Audit müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta:

Kogu müügitulu, sh:	117 023
Audiitorteenused, sh:	74 934

	kindlustandvad töövõttud, sh:	74 934
	Audit	64 836
	Ülevaatus	10 098
	muud kindlustandvad audiitorteenused	
	seonduvad teenused, sh: rahandusinformatsiooni koostamine	
	Muu äritegevus, sh:	
	nõustamine, sh:	
	maksunõustamine	
	muu nõustamine	
	muu tegevus	42 089

### **Tasustamine**

Audiitorbüroos kehtestatud tasustamis põhimõtete kohaselt toimub tasustamine töövõttule kulutatud töötundide alusel. Ettevõttes on kindlaks määratud nii vandeaudiitori kui ka teiste töövõtu meeskonna liikmete tunnihinne, mis korrutatakse läbi töövõttule kulutatud töötundidega. Sel viisil saadakse töövõtu kogumaksumus.

Audiitorettevõtja omanike tasustamine toimub töötasuna vastavalt nendega sõlmitud töölepingutele. Lisaks makstakse omanikele dividende, mille jaotamine toimub iga-aastaselt vastavalt majandusaasta aruande kasumi jaotamise otsusele.

***OÜ AMC Audit* kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.**

*/Audiitorettevõtja digitaalne allkiri/*

*Merike Kiisk*

*OÜ AMC Audit*

26. september 2016