

Assertum 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**

Assertum Audit OÜ (A.H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn) on registreeritud osäühing (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 ei kuulu mõne konsolideerimisgrupi koosseisu ning ei oma tütaretevõtjaid.

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 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   | Vandeauditiitori number | Elukoht                  | Alus                         | Esindusulatus    |
|-------------------|-------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------|
| Tarmo Ader        | 36908160020 | 197                     | Kuressaare               | Juhatus liige, vandeaudiitor | Piiramata        |
| Karin Teder       | 45610116016 | 90                      | Rapla vald, Raplammaa    | Juhatus liige, vandeaudiitor | Piiramata        |
| Tiina Lindmäe     | 46102224914 | 372                     | Türi vald, Järva maakond | Juhatus liige, vandeaudiitor | Piiramata        |
| Ellen Asumets     | 45012240318 | 105                     | Hiiumaa                  | Juhatus liige, vandeaudiitor | Piiramata        |
| Mai Palmipuu      | 45906132778 | 384                     | Tallinn                  | Juhatus liige, vandeaudiitor | Piiramata        |
| Sergei Tšistjakov | 36711302710 | 481                     | Harku Vald, Harjumaa     | Juhatus liige, vandeaudiitor | Piiramata        |
| Priit Möldre      | 37507310255 | 479                     | Tallinn                  | Prokurist, vandeaudiitor     | Audiitorteenused |
| Meelis Männik     | 37706120230 | 503                     | Tallinn                  | Prokurist, vandeaudiitor     | Audiitorteenused |

## **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 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 teatiste ja/või koolituste 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 töötajatele on neid nõudeid tutvustatud.

Assertum Audit OÜ partnerid ja töötajad allkirjastavad iga-aastaselt kinnitused, et ta tunneb asjakohaseid eetika- ja konfidentsiaalsusnõudeid ning peab nendest nõuetest kinni. Samuti kontrollitakse eetikanõuetest kinnipidamist iga konkreetse töövõtu puhul – kinnituse sõltumatuse kohta annavad kõik töövõtuga seotud töötajad. Juhul kui töövõtu eest vastutav vandeaudiitor peab vajalikuks, määratakse teine, auditiga mitteseotud vandeaudiitor töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatajaks. Ülevaataja vaatab üle 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, Krediidinfo, 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 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 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. Töövõttude 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 töövõttude 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.

Assertum Audit OÜ-s on moodustatud töörühm, kelle ülesandeks on olemasoleva metodoloogia 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. Ülevaotuse 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 juhatuse 10.02.2016 otsusega loeti Assertum Audit OÜ kvaliteedikontroll läbituks, audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele.

#### **Sõltumatus**

Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid lähtuvad oma tegevuses sõltumatus 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. Juhatas koostab vastava andmebaasi, mida peetakse audiitorettevõtja serveris. Enne uue kliendi aktsepteerimist ja kliendilepingu sõlmimist hindab vandeaudiitor, kas tema ja/või töögrupis osalevate vandeaudiitorite või assistentide sõltumatus 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 sõltumatus 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 kord kuus siseseminarid ehk töötoad, kus arutatakse läbi õigusaktide muudatused ja probleemid. Vandeaudiitoril on kohustus enesetäiendamisel lähtuda AudS §-des 40 ja 42 sätestatust. Vandeaudiitor on kohustatud osalema Audiitorkogu poolt korraldatavas täiendusõppes valdkondades, mis

on sätestatud AudS §-s 22. Vandeaudiitor on kohustatud täiendama oma teadmisi ja oskusi täiendusõppe korra kohaselt. Vandeaudiitori täiendusõppe korra kinnitab järelevalvenõukogu. 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 vandeaudiitor täitma kahe aasta jooksul alates kolmeaastase arvestusperioodi algusest.

Vandeaudiitori suhtes, kes osaleb Audiitorkogu poolt korraldavas 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 /<br>Tegevustulud( EUR) | Varade maht<br>(EUR) |
|-------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|
| Kuressaare Linnavalitsus      | 75023266     | 38 120 500                        | 105 251 500          |
| Rapla Vald                    | 75023361     | 11 825 324                        | 30 708 437           |
| Sihtasutus Viljandi<br>Haigla | 90004585     | 18 136 300                        | 13 160 183           |
| Kiili Vald                    | 75020983     | 7 334 838                         | 22 029 646           |
| Aktsiaselts<br>ELEKTRA        | OG 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 lähtuvale 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.

