



ECTUS FINANCE OÜ

LÄBIPAISTVUSARUANNE

Perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Ectus Finance OÜ (Melba te 4 Haabneeme 74001) on registreeritud osaühing (Registrikood 11743247), mille osanik on

| Nimi | Isiku- / registrikood | Asukoht | Osalus, % |
|---------------|-----------------------|-------------|-----------|
| Rein Randmets | 35105160274 | Viimsi vald | 100 |

Ectus Finance OÜ kontor asub Haabneemes, kuid klientide paremaks teenindamiseks, nendega kohtumisteks kasutatakse Tallinnas üüripinda A.H.Tammsaare tee 47.

Ectus Finance OÜ juhtimist korraldab üheliikmeline juhatus, Rein Randmetsa näol, kes on Eestis registreeritud vandeaudiitor.

Ectus Finance OÜ ei kuulu mistahes konsolideerimisgruppi.

Ectus Finance OÜ-l puuduvad tütaretevõtjad.

Ectus Finance OÜ ei kuulu mistahes vandeaudiitorite võrgustikku.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

1. Kvaliteedikontrolli standardid

Ectus Finance OÜ riskijuhtimise, sise-ja kvaliteedijuhtimise kontrollisüsteem tugineb Audiitor-tegevuse seadusele, rahvusvahelisele auditeerimise standardile ISA 220 (Eesti) ja rahvusvahelisele kvaliteedikontrolli standardile ISQC 1 (Eesti).

2. Juhtkonna kohustused ja tegevused

Riskijuhtimine sise-ja kvaliteedijuhtimise kontrolli süsteemi juurutamine ja toimimise tagamise eest vastutab audiitorettevõtja juhatus. Juhatuse poolt kehtestatud reeglite järgimisel eeldatakse, et nende nõuete õige rakendamine annab eesmärgi saavutamiseks piisava aluse.

3. Eetikapõhimõtted

Ectus Finance 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 Ectus Finance OÜ töötajatele on neid nõudeid tutvustatud.

Iga-aastaselt allkirjastavad Ectus Finance OÜ partner ja töötajad kinnitused selle kohta, et nad tunnevad asjakohaseid eetika- ja konfidetsiaalsusnõudeid ning peavad nesit kinni. Samuti kontrollitakse eetikanõuetest kinnipidamist iga konkreetse töövõtu puhul – kinnituse sõltumatuse kohta annavad vastutav vandeaudiitor ja kõik töövõtuga seotud töötajad.

4. Kliendi aktsepteerimine

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

Potentsiaalse kliendi kohta analüüsitakse tema tausta ja omandatakse ülevaade tegevusalast, ülesehitusest, äritegevusest, juhtimisest, sisekontrollisüsteemist. Hinnatakse enda sõltumatust ja eetilisi põhimõtteid. Tutvutakse raamatupidamise seisundi ja muud asjaoludega, mis võivad mõjutada tööde sooritamist ja suhteid kliendiga.

Kogutud infost tulenevalt otsustatakse, kas teostatud protseduurid on piisavad ning kas ja mis tingimustel on kliendi aktsepteerimine kohane.

5. Peronalipoliitika

Ectus Finance OÜ töötajateks peavad olema isikud, kes on omandanud ja säilitavad oma kohustuste täpseks täitmiseks nõutavad ametialased standardid ja kompetentsi. Lähtudes olemasolevast kliendibaasist ja prognoositavast töömahust, hindab juhatuse firma personalivajadust. Vajadusel leitakse uusi töötajaid avalike tööpakkumiste väljakuulutamise või isiklike kontaktide kaudu.

Ectus Finance OÜ tagab töötajate enesetäiendamise ja täiendkoolituse määral, mis kindlustab töötajate kvalifikatsiooni säilimise ja selle tõstmise.

6. Töövõtu teostamine

Töövõtu teostamiseks kasutatakse Ectus Finance OÜ juhatuse poolt väljatöötatud auditi metoodikat ja seda toetavaid töödokumente/faile. Metoodika põhimõtted tulenevad rahvusvahelistest auditeerimise standarditest (Eesti) ja partneri varasemast auditeerimiskogumusest.

Alates 2014-2015 hooajast on Ectus Finance OÜ võtnud kasutusele E-dok tarkvara. Partneri ülesandeks on olemasoleva metoodika kohandamine selle tarkvaraga.

Iga töövõtu puhul järgitakse sõltumatuse, aususe, objektiivsuse, kontidetsiaalsuse ja professionaalse käitumise põhimõtteid. Kindlustunde saamiseks, et tehtav töö vastab asjakohastele kvaliteedinõuetele, juhendab partner töötajaid ja teostab töö üle järelevalvet. Vajadusel konsulteerib partner vastavat kogumust omava firmavälise eksperdiga.

7. Sisemine järelvalve toime monitoorimine ja inspekteerimisaruanded

Lisaks töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatusele partneri poolt, on Ectus Finance OÜ sõlminud välise eksperdi (teise audiitorettevõtjaga) monitoorimislepingu. Ekspertmonitoorija teostab tema valikul kvaliteedikontrolli ülevaatusi igal aastal teatud hulga töövõttude osas. Ülevaatus tulemuste kohta koostab monitoorija aruande, mis arutatakse Ectus Finance OÜ meeskonnas ja eksperdi tähelepanekud ja märkused võetakse arvesse metodoloogia ja töövõtu edasisel parendamisel.

Käesolevaga kinnitab Ectus Finance 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.

Sõltumatus

Ectus Finance OÜ vandeaudiitor ja töötajad lähtuvad oma tegevuses sõltumatus tagamisel AudS §-s 47 sätestatust. Enne uue kliendi aktsepteerimist ja kliendilepingu sõlmimist hindab vandeaudiitor, kas tema ja/või töötajate sõltumatus nõuded on täidetud, ning dokumenteerib selle oma tööpaberites. Potsensiaalse riski tekkimise korral kohustub vandeaudiitor koostama kava vastuolu või riski kõrvaldamiseks ning vajalike kaitsemeetmete rakendamiseks. Kaitsemeetmete mittepisavuse korral kohustub vandeaudiitor töövõttu mitte vastu võtma.

Käesolevaga kinnitab Ectus Finance OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendõpe

Ectus Finance OÜ vandeaudiitoril on kohustus hoida oma teadmisi, oskusi ja vilumusi pidevalt tasemel, mis ei ohustaks vandeaudiitori kutsetegevuse kvaliteeti.

Vandeaudiitor on kohustatud osalema Audiitorkogu korraldatavas täiendõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 16 akadeemilise tunni ulatuses aastas. Täiendavalt on vandeaudiitor kohustatud osalema Audiitorkogu poolt tunnustatud või tema korraldatavas täiendõppes valdkondades, mis on sätestatud AudS §-s 22, vähemalt 24 akadeemilise tunni ulatuses aastas.

Töötajate koolituse otsustab Ectus Finance OÜ juhatus. Koolitusplaani koostamisel lähtutakse sellest, et kaasata töötajaid Audiitorkogu korraldatavas täiendõppes ja/või muudel koolitustel, mis tagaks selle, et töötajate teadmise, oskused ja vilumus oleks tasemel.

Avaliku huvi üksused

Ectus Finance OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu ja teostanud auditi järgmise avaliku huvi üksusega:

| Nimi | Registrikood | Müügitulu T.EUR | Vartade maht T.EUR |
|------------------|--------------|-----------------|--------------------|
| Antonio Trade OÜ | 11371283 | 122 096,7 | 198 594 ,4 |

Finantsnäitajad 2015-2016 aruande perioodil (eurodes)

| | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Kõik teenused kokku: | | 145 100 |
| Audiitorteenused, sh: | | 144 700 |
| | kindlustandvad töövõttud, sh: | 144 700 |
| | audit | 128 100 |
| | ülevaatus | 13 200 |
| | muud kindlustandvad audiitorteenused | 3 400 |
| | seonduvad teenused, sh: | 0 |
| Muu äritegevus, sh: | | 400 |
| | nõustamine, sh: | 400 |
| | muu nõustamine | 400 |

Tasustamine1. Audiitorettevõtja tasustamise alused.

Ectus Finance OÜ poolt audiitorteenuse eest võetav tasu on vastavalt kliendilepingutele kindlaksmääratud lõppsumma, tunnihind või nende kahe kombinatsioon ja sõltub audiitorteenuse sooritamisele kuluvast ajast ja kaasatavate spetsialistide kvalifikatsioonist. Audiitorteenuse sooritamiseks kuluv aega sõltub kliendi äritegevuse mahust, selle keerukusest, raamatupidamise- ja sisekontrollisüsteemis kvaliteedist ning kliendi poolt auditii läbiviimise ajal osutatud kaasabist.

2. Audiitorettevõtja osanike (partnerite) tasustamise alused.

Ectus Finance OÜ osanik (partner) on juhatuse liige, kellele makstakse igakuuliselt juhtimistasu.

Lisaks on osanikul õigus iga-aastasele dividendile jaotuskõlbliku kasumi osas.

Ectus Finance OÜ kinnitab, et käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Rein Randmets
Ectus Finance OÜ
Tallinnas 18.10.2016.