

Audiitoräriühingu Villems & Partnerid OÜ**LÄBIPAISTVUSARUANNE****PERIOODI 1. JUULI 2015 KUNI 30. JUUNI 2016 KOHTA****Sissejuhatus**

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Villems & Partnerid OÜ on aadressil Mustamäe tee 46, Tallinn registreeritud äriühing, mille omanikud on:

Nimi	Isikukood	Elukoht	Osalus
Tiina Maalinn	46211014919	Tallinn	50%
Toomas Villems	36212190256	Tallinn	50%

Villems & Partnerid OÜ ei oma tütaretevõtteid ega kuulu konsolideerimisgruppi.

Villems & Partnerid OÜ ei kuulu vandeaudiitorite võrgustikku.

Villems & Partnerid OÜ juhtimist korraldab kaheliikmeline juhatus - Tiina Maalinn ja Toomas Villems, kes mõlemad on Eestis registreeritud vandeaudiitorid ja ka audiitorühingu osanikud.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Audiitorühingu Villems & Partnerid OÜ riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi ülesehitamisel lähtutakse ja on järgitud Audiitortegevuse seaduse, kvaliteedikontrolli standardite ja Rahvusvaheliste Auditeerimisstandardite (ISA) nõudeid.

Villems & Partnerid OÜ riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi toimimise eest vastutavad vandeaudiitorid Tiina Maalinn ja Toomas Villems.

Büroosiseselt on kehtestatud protseduurid, mis peavad tagama põhjendatud kindlustunde selles osas, et ettevõtte töötajaskond teeb tööd, mis on vastavuses kutsestandarditega ja rakendatavatest seadustest ja muudest regulatsioonidest tulenevate nõuetega.

Eetikapõhimõtted

Villems & Partnerid OÜ 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 Villems & Partnerid OÜ juhtkond. Eetikanõuded, mis puudutavad auditite ja ülevaatuste läbiviimist ning teisi kindlustandvaid ja muid seonduvaid teenuseid, baseeruvad fundamentaalsetel põhimõtetel, mille hulka kuuluvad:

- ausus
- objektiivsus
- kutsealane kompetentsus ja nõutav hoolsus
- konfidentsiaalsus
- usaldusväärsus

- professionaalne kutsealane käitumine.

Kõigile Villems & Partnerid OÜ töötajatele on eelnimetatud nõudeid tutvustatud, samuti on kõigile töötajatele kinnitatud ametijuhendid ning töötajatega on sõlmitud sõltumatuse ja konfidentsiaalsuse kokkulepped.

Klientide aktsepteerimise protseduurid

Uue töövõtu aktsepteerimisel või töövõtu jätkamisel olemasoleva kliendiga võetakse aluseks kliendi taust ning audiitorühingu vastavus eetikanõuetele, kompetents, võimekus ja vajalike ressurside olemasolu töövõtu efektiivseks ja tähtaegseks läbiviimiseks.

Enne töövõtu alustamist uue kliendiga viiakse audiitorbüroo töötajate poolt läbi kliendi taustauuring. Taustauuringu teostamiseks kasutatakse kõiki kättesaadavaid võimalusi avalikest andmebaasidest (Äriregister, Krediidinfo andmebaas, kliendi interneti koduleht, info maksuvõlgade ja võimalike muude võlgnevuste olemasolu kohta jne.). Vastavuses Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadusele selgitatakse välja tegelikud kasusaajad.

Kui uue kliendi eelmise aruandeperioodi andmed on auditeeritud, suheldakse eelmise audiitoriga selgitamaks muuhulgas audiitorettevõtja vahetamise ajendeid. Kliente esindavaid isikuid intervjueritakse enne pakkumuse esitamist.

Koostöö jätkamisel olemasoleva kliendiga hinnatakse, kas on toimunud muutusi omanike ringis, juhtkonnas, äritegevuse iseloomus või mahtudes, samuti võimalike seadusemuudatuste mõju kliendi äritegevusele.

Töövõtude teostamine ja sisemine järelevalve

Ettevõttes on välja töötatud töövõtude läbiviimise meetodika, mille koostamisel on arvesse võetud eelkõige audiitoritegevuse seaduse ja kutsetegevuse standardite nõudeid. Meetodika väljatöötamisel ja arendamisel tuginetakse ka metodoloogiakomisjoni soovitudele ja parimale praktikale. Töövõtude käigus juhendab vandeaudiitor töövõtumeeskonda kuuluvaid kolleege, samuti toimuvad vajadusel meeskonnasisesed arutelud töövõttudes esilekerkinud sõlmküsimuste üle.

Villems & Partnerid OÜ-s osalevad igas töövõtus minimaalselt kaks liiget - lisaks läbiviimise eest vastutavale partnerile ka töövõtujuht. Ettevõttes on kehtestatud poliitikad ja protseduurid, mis tagavad et iga töövõtu jaoks määratakse nii individuaalselt kui kollektiivselt sobivad partnerid ja töötajad. Töövõtumeeskonna koosseis formeeritakse lähtudes töövõtu mahust ja keerukusastmest. Töövõtujuhi määramisel arvestatakse tema kogemusi ja töövilumust antud valdkonnas. Töövõtujuht juhib töövõtu protsessi alates kliendi aktsepteerimisest ja töövõtu planeerimisest kuni lõpetamiseni.

Sisemine järelevalve on audiitorbüroos korraldatud nii, et töövõtu läbiviimise eest vastutav vandeaudiitor vaatab üle ülejäänud töövõtumeeskonna 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;
- teostatud töö toetab tehtud kokkuvõtteid ja on asjakohaselt dokumenteeritud;

- kogutud tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane toetamaks aruannet;
- töövõtu protseduurid on olnud piisavad ja töövõtu läbiviimisega seotud eesmärgid on saavutatud.

Sisemise järelevalve korras vaadatakse teise vandeaudiitorist partneri poolt üle väljastamisele kuuluva vandeaudiitori aruande projekt juhul kui see sisaldab modifikatsioone.

Villems & Partnerid OÜ poolsed kvaliteedikontrolli meetmed hõlmavad järgmist:

- töövõtuprotsessi jälgimine;
- töövõtu käigus esilekerkinud märkimisväärsete asjaolude käsitlemine, nendega arvestamine ja planeeritud lähenemisviisi asjakohane muutmine;
- veendumuse saavutamine, kas asjakohaste arutelude tulemusi on arvesse võetud ja vajalikud kokkuvõtted on dokumenteeritud.

Töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus

Töövõtu aruande kuupäevastamisele eelneva töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus viiakse teise vandeaudiitorist partneri poolt läbi kui vandeaudiitori aruannet allkirjastav audiitor on olnud kliendi (välja arvatud avaliku huvi üksus) vandeaudiitori aruande allkirjastaks vähemalt seitsmel järjestikusel aastal.

Sõltumatus

Töövõtumeeskonnas osalevad töötajad annavad igal aastal kirjaliku allkirjastatud kinnituse selle kohta, et nad on sõltumatus nõuetega täielikus vastavuses. Sõltumatus nõuete hindamisel lähtub audiitorettevõtja audiitortegevuse seaduse, kutsetegevuse 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, mille tõttu võib tekkida vastuolu sõltumatus nõuetega. Audiitorettevõtja juhtkond identifitseerib ja hindab tingimusi ja suhteid, mis tekitavad ohtusid sõltumatusle ning astub asjakohaseid samme kõrvaldamaks neid ohtusid või vähendamaks neid aktsepteeritava tasemeni kaitsemehhanismide rakendamise abil või juhul kui see ei osutu võimalikuks või muudel põhjustel peetakse asjakohaseks, taandutakse töövõtust.

Käesolevaga kinnitab Villems & Partnerid OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Personalipoliitika

Personalivajadust hindab juhatus lähtudes olemasolevast kliendiportfelist ja töömahust. Uute töötajate värbamiseks on kasutatud tööportaalide teenuseid, aga ka isiklike kontakte. Hetkel töötab büroo koosseisus kaks vandeaudiitorit, kuus töötajat töölepingu ja kolm käsunduslepingu alusel. Üks kord aastas viiakse töötajatega läbi arenguestlused.

Täiendusõpe

Personali koolitusvajaduse hindamisel järgitakse, et oleks tagatud töötajate jätkuv kompetentsus, töötajad säilitaksid oma teadmised ja võimekuse. Nii vandeaudiitorid kui personal osalevad mitmesuguste koolitusfirmade või rahvusvaheliste audiitorfirmade poolt korraldatud koolitustel, lisaks osalevad vandeaudiitorid regulaarselt Audiitorkogu poolt korraldatavatel koolitustel, kuhu samuti

võimalusel töötajaid kaasatakse. Ettevõtte juhtkond eeldab, et kõik töötajad läbivad Audiitorkogu poolt korraldatud ISA koolitused.

Lisaks korraldatakse personali teadmiste täiendamiseks ettevõttesiseseid koolitusi ning metoodikalaseid nõupidamisi. Samuti toetab ettevõtte igati töötajate erialast enesetäiendamist. Aktuaalsete teemadega aitab kursis olla ning enesetäiendamist toetab ka tellitud erialane perioodika ning büroosisesed arutelud aktuaalsetel erialastel teemadel.

Käesolevaga kinnitab Villems & Partnerid 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 vähemalt kord kolme aasta jooksul avaliku huvi üksusele vandeaudiitori aruande väljastamisest arvates. Viimastine Audiitorkogu poolne kutseühendusesisene kvaliteedikontroll audiitorettevõtja üle viidi läbi 2015.a. novembris perioodi 01. juuli 2009 – 30. juuni 2015.a. kohta. Tulemuseks „Audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele, võimalik täiustamine“.

Avaliku huvi üksused

Villems & Partnerid OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu ja teostanud auditi järgmistele avaliku huvi üksustele:

Nimi	Registrikood	Müügitulu (EUR)	Varade maht (EUR)
Astlanda Ehitus OÜ	11366804	78 762 789	65 449 555
Aktsiaselts JetCapital*	12021349	120 380 578	45 210 151
Aktsiaselts Jetoil	10613270	118 187 855	34 152 454

*) konsolideeritud finantsnäitajad

Finantsandmed (EUR)

Villems & Partnerid OÜ müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 kohta:

Kokku müügitulu	296 790
Audiitorteenused, sh:	292 600
kindlustandvad töövõttud, sh:	289 933
-audit	203 433
-ülevaatus	56 900
-muud kindlustandvad audiitorteenused	29 600
seonduvad teenused, sh:	2 667
-kokkuleppelised toimingud	2 667
Muu äritegevus sh.:	4 190
-nõustamine	3 690
-koolitamine	500

Tasustamine

Tasu arvestamine sõltub tehtavate tööde läbiviimiseks vajalikust ajahulgast ja töövõtumeeskonda kaasatud spetsialistide kvalifikatsioonist. Ajakulu sõltub kliendi äritegevuse mahust, töö keerukusastmest, aga ka aruande koostajate poolt tehtud töö kvaliteedist. Reeglina lepitakse kliendilepingu tasu kokku kindla summana.

Audiitorettevõtja osanikke (partnerid) tasustatakse lähtudes osanikevahelisest kokkuleppest ning see on sõltuvuses nende panusest audiitorühingu tegevusse ja kasumlikkusesse. Kasumi olemasolul makstakse osanikele dividende, mille jaotamine toimub iga-aastaselt majandusaasta aruande kasumi jaotamise otsuse alusel.

Villems & Partnerid OÜ juhatuse liige Toomas Villems kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitor nr. 74
Villems & Partnerid OÜ, tegevusluba nr. 80
30.09.2016.a.