

BAKER TILLY BALTICS OÜ LÄBIPAISTVUSARUANNE

Perioodi 1. juuli 2012 kuni 30. juuni 2013 kohta

Sisukord

Sissejuhatus	3
Juriidiline ja juhtimisstruktuur	3
Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem	4
Juhtkonna kohustused.....	4
Eetikapõhimõtted.....	4
Klientide aktsepteerimine.....	4
Personalipoliitika.....	4
Töövõtu teostamine	5
Sisemine järelevalve.....	6
Sõltumatus	6
Täiendusõpe.....	6
Avaliku huvi üksused	7
Finantsandmed.....	8
Tasustamine.....	9

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvuaruanne on koostatud vastavalt audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele perioodi 1. juuli 2012 kuni 30. juuni 2013 kohta.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Baker Tilly Baltics OÜ on Eestis registreeritud audiitorühing, mille osanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Sander Kallasmaa	37504210300	Tallinn	20
Kaido Vetevoog	37309050312	Tallinn	20
Toomas Prükk	37607056522	Tallinn	20
Enre Oru	36709226524	Tallinn	20
OÜ Nova Sententia	11491082	Tallinn	20

Baker Tilly Baltics OÜ kuulub vandeaudiitorite võrgustikku Baker Tilly International (www.bakertillyinternational.com). Baker Tilly International on üks maailma juhtivatest võrgustikest, mis koosneb sõltumatutest audiitor-, arvestus- ja äriteenuseid pakkuvatest ettevõtetest. Teenuseid osutavad 133 riigis võrgustiku 156 sõltumatut liikmesettevõtet, millel on kohalikud omanikud ja juhtkond. Võrgustiku katusorganisatsioon Baker Tilly International ise klientidele teenust ei osuta. Baker Tilly Baltics OÜ omab õigust kasutada Baker Tilly kaubamärki ning ligipääsu võrgustiku ressurssidele (know-how, inimesed, tarkvara). Baker Tilly Baltics OÜ allub võrgustikupoolsele kvaliteedikontrollile ning muudele riskijuhtimist ja teenuste kvaliteeti reguleerivatele nõudmistele.

Baker Tilly Baltics OÜ juhtimist korraldab neljaliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Sander Kallasmaa, Kaido Vetevoog, Toomas Prükk ja Enre Oru, kes kõik on Eestis registreeritud vandeaudiitorid.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi eest vastutavad partnerid (juhatuse liikmed).

Kvaliteedikontrolli aluseks on rahvusvaheline kvaliteedikontrollistandard ISQC1 (Eesti). Nimetatud standardi põhjal on koostatud "Baker Tilly Baltics kvaliteedikontrolli käsiraamat", milles käsitletakse järgnevaid valdkondasid:

- Juhtkonna kohustused
- Eetika
- Kliendi aktsepteerimine
- Personalipoliitika
- Töövõtu teostamine
- Sisemine järelevalve

Juhtkonna kohustused

Partnerid vastutavad ettevõttes kvaliteedikontrolli kultuuri juhtimise ja edendamise eest, sh töövõtte kvaliteedi teostamiseks vajalike praktiliste abimaterjalide ja juhiste koostamise ning säilitamise eest. Kvaliteedikontrolli tõhusaks toimimiseks on üks partneritest valitud vastutama kvaliteedikontrolli süsteemi juhtimise eest. Kvaliteedikontrollipartneriks olev juhatuse liige on asjakohase väljaõppega.

Eetikapõhimõtted

Eetika osas lähtutakse Rahvusvahelise arvestusekspertide föderatsiooni (IFAC) eetikastandardite komitee eetikakoodeksist ning täiendavatest Eestis kehtivatest nõuetest. Eetikapõhimõtted on kehtestatud "Baker Tilly Baltics kvaliteedikontrolli käsiraamatus". Eetikapõhimõtteid tutvustatakse töötajatele koolituste ja praktilise töö käigus ning nendest kinnipidamist jälgitakse kvaliteedikontrolli teostades.

Klientide aktsepteerimine

Ettevõtte aktsepteerib uue kliendisuhete või jätkab olemasolevat kliendisuhet ainult siis, kui:

- tal on selleks vajalik võimekus (st aeg ja kompetents töö teostamiseks, hinnatakse, kas Baker Tilly Balticsil on töö teostamiseks inimesi, kes omavad vastavast tegevusharust ja regulatsioonidest piisavalt teadmisi ja kogemusi ning kas neil on piisavalt aega töö teostamiseks);
- ta suudab olla vastavuses eetikanõuetega (sh sõltumatus); ja
- ta on kaalunud (eeldatava) kliendi usaldusväärust ja tal puudub info, mille alusel võiks järeldada, et (eeldatav) klient ei ole usaldusväärne.

Personalipoliitika

Värbamine

Personali värbamisel on kriteeriumiteks:

- Erialase kõrghariduse olemasolu
- Soovituslik eelnev töökogemus arvestuse valdkonnas

- Keelteoskus
- Huvi audiitori kutse omandamise vastu.

Personali värvatakse vastavalt eeldatavale töömahule, et oleks tagatud piisav mehitatus vajalike tööde tegemiseks.

Kutsealane areng

Audiitorühingule omaselt on meile oluline personali jätkuv koolitus ning areng. Koolituste kavandamisel arvestatakse isiku eelnevat haridust ja töökogemust ning praktilise töö käigus selgunud arendamist vajavad valdkonnad.

Kutsealase arengu tagamiseks võimaldatakse personalil osaleda koolitustel nii Eestis kui võrgustiku pakutavatel koolitustel. Lisaks on partneritel kohustus arendada töötajaid nende tööd üle vaadates ja selle kohta tagasisidet andes, suunates ja jagades kogemusi isikliku eeskju kaudu.

Nii partnerid kui personal on isiklikult vastutavad enda kutsealase arendamise eest.

Kutsealane areng on üheks teemaks iga-aastaselt arenguevestlusel. Iga töötajale on määratud isik, kes jälgib töötaja arengut ja vajadusel juhendab.

Hindamine ja edutamine

Töötajate tööd hinnatakse ja neile antakse tagasisidet jooksvalt töövõtude käigus. Töövõtu partner vaatab tehtud töö üle ja annab töötajale jooksvalt tagasisidet.

Personali tegevust hinnatakse kord aastas toimuva arenguevestluse käigus. Siis võetakse kokku eelmise aasta tulemused ja seatakse sihid järgmiseks aastaks. Arenguevestlused on aluseks töötasu muudatuste ja edutamisotsuste tegemisel.

Töövõtu teostamine

Baker Tilly Baltics OÜ poolt teostatud audiitorteenused viiakse läbi kooskõlas kutsestandardite ja kohaldatavate regulatiivsete ja õigusnõuetega. Loodud süsteemide eesmärk on anda põhjendatud kindlus, et ettevõtte ja tema partnerite ja töötajate planeerimine, järelevalve ja ülevaatamine toimub adekvaatselt ja õigesti ning töövõtu aruanded on selles olukorras asjakohased.

Ettevõtte on loonud auditite ja ülevaatuste töövõtude teostamiseks töödokumentide tüüpvormid. Tüüpvormide ajakohastatakse vajaduse korral, et võtta arvesse kutsestandarditesse tehtud muudatusi.

Töövõtumeeskonna suuremate kogemustega liikmed, sh töövõtupartner, vaatavad üle väiksemate kogemustega meeskonnaliikmete poolt tehtud töö. Töövõtu ülevaatamine koosneb kogu tehtud töö, sh oluliste hinnangute ning lõpliku aruande ülevaatamisest.

Ettevõtte ergutab töövõtu meeskonna liikmeid konsulteerima omavahel ja märkimisväärsete küsimuste korral ka teiste ettevõtte töötajatega ning kui selleks on volitused, siis välisekspertidega.

Audiitori aruande väljaandmisele eelnev sisemine töövõtu kvaliteedikontroll on kohustuslik kõikidele kindlustandvatele töövõtudele, vajadusel ka seonduvatele audiitorteenustele. Kvaliteedikontrolli teostajaks on ettevõtte teinepartner, kellel peab olema piisavalt kogemusi ja kes ei tohi olla töövõtumeeskonna liige.

Töövõtu partneril on lõplik vastutus teostatud töö ja väljastatud aruande eest.

Sisemine järelevalve

Lisaks aruande väljaandmisele eelnevale töövõtu kvaliteedikontrollile monitooritakse audiitorühingu siseselt kvaliteedikontrollipoliitika ja –protseduuridega vastavuses olemist. Selleks kontrollitakse iga partneri töövõtte vähemalt kord kolme aasta jooksul. Monitoorimist teostavad kogenud ja kompetentsed isikud, kes on määratud Baker Tilly Internationali poolt.

Käesolevaga kinnitab Baker Tilly Baltics 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. Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll Baker Tilly Baltics OÜ osas teostatakse 2013. aasta sügisel.

Sõltumatus

Sõltumatuse osas lähtutakse Rahvusvahelise arvestusekspertide föderatsiooni (IFAC) eetikastandardite komitee eetikakoodeksist ning täiendavatest Eestis kehtivatest nõuetest. Sõltumatuse põhimõtted on kehtestatud "Baker Tilly Baltics kvaliteedikontrolli käsiraamatus".

Partnerid ja kõik töötajad peavad olema oma kindlustandva töövõtu klientidest ja töövõttudest sõltumatud nii mõtlemisviisilt kui ka näiliselt.

Sõltumatuse tagamiseks esitavad kõik kindlustandvate töövõttude klientidega seotud töötajad iga-aastaselt kirjaliku sõltumatuse kinnitamise deklaratsiooni. Töövõtumeeskondade moodustamisel kontrollitakse täiendavalt, et ei esineks ohtusid sõltumatusele. Selleks peetakse klientide nimekirja ning nimekirja ettevõtetest, kus partneritel või töötajatel on finantshuvid.

Partnerid ja töötajad on kohustatud teatama kõikidest sõltumatust puudutavatest asjaoludest. Ohud sõltumatusele ning rakendatavad kaitsemeetmed dokumenteeritakse tööpaberites. Asjaolude suhtes, mis võivad sõltumatust ohustada, tuleb konsulteerida kvaliteedikontrolli eest vastutava partneriga. Sõltumatuse nõuete järgimist kontrollitakse kvaliteedikontrolli ja monitooringu käigus.

Käesolevaga kinnitab Baker Tilly Baltics OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

Baker Tilly Baltics OÜ lähtub täiendusõppe korraldamisel põhimõttest, et personalile oleks tagatud teadmiste arendamine ja säilitamine vähemalt Audiitortegevuse seaduses sätestatud nõuete tasemel.

Vandeaudiitorid peavad end täiendama koolituste näol 40 akadeemilise tunni ulatuses aastas, millest Audiitorkogu poolt korraldatavatel kohustuslikel koolitustel vähemalt 16 akadeemilise tunni ulatuses. Vandeaudiitorid annavad iga-aastaselt tegevusaruandes aru täiendusõppe kohustuse täitmisest Audiitorkogule. Vandeaudiitorid esitavad tegevusaruande koopia ka audiitorühingule.

Olulisel kohal on audiitorühingus sisekoolitus, mille eesmärgiks on kogemuse jagamine ja praktikate ühtlustamine.

Avaliku huvi üksused

Baker Tilly Baltics OÜ on käesoleva läbipaistvuaruande perioodil sõlminud audiitorteenuste kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu EURi	Varade maht EURi
Jõhvi Vallavalitsus	75033483	12 859 000	45 780 000
Ingmar Group AS	12108518	50 232 994	43 765 565

Finantsandmed

Baker Tilly Baltics OÜ müügitulu jaotus EUR-des läbipaistvuaruande perioodi 1. juuli 2012 kuni 30. juuni 2013 kohta:

KOGU MÜÜGITULU	228 981
<u>sh audiitorteenused :</u>	<u>204 676</u>
sh kindlustandvad töövõttud :	203 957
sh audit	179 509
sh ülevaatus	21 632
sh muud kindlustandvad audiitorteenused	2 816
sh seonduvad teenused:	719
<u>sh muu äritegevus, sh:</u>	<u>24 305</u>
sh nõustamine, sh:	8 842
sh maksunõustamine	5 220
sh muu nõustamine	3 622
sh koolitamine	860
sh muu tegevus	14 603

Tasustamine

Audiitorteenuste ja muude teenuste eest küsitav tasu sõltub tööde sooritamiseks kuluvast ajast ning töid teostavate kutsespetsialistide kvalifikatsioonist. Valdav osa teenuseid lepitakse kokku fikseeritud hinnaga, ülejäänud lähtudes tunnihinnast ja töö tegemiseks tegelikult kulunud ajast.

Partnereid tasustatakse lähtudes osanikevahelisest kokkuleppest ning see on sõltuvuses nende panusest audiitorühingu tegevusse ja kasumlikkusesse.

Baker Tilly Baltics OÜ juhatuse liige Sander Kallasmaa kinnitab, et käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

Sander Kallasmaa

Partner, juhatuse liige

Baker Tilly Baltics OÜ

19. august 2013