

Hansa Audit osaühing

Läbipaistvusaruanne

Perioodi 1. juuli 2019 kuni 30. juuni 2020 kohta

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortegevuse seaduse § 158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Hansa Audit osaühing on aadressil Pärnu mnt. 377 Tallinn 10919, mille omanikud on:

Nimi	Isikukood	Elukoht	Osalus %
Alar-Ants Smirnov	36103180225	Tallinn	51
Piret Kann-Smirnov	45806170253	Tallinn	49

Hansa Audit osaühing ei oma tütaretevõtteid ega kuulu konsolideerimisgruppi. Hansa Audit osaühing ei kuulu vandeaudiitorite võrgustikku.

Hansa Audit osaühing juhtimist korraldab kaheliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Alar-Ants Smirnov, kes on Eestis registreeritud vandeaudiitor ja Piret Kann-Smirnov. Hansa Audit osaühingul ei ole nõukogu ega muid täiendavaid juhtimisorganeid.

Riskijuhtimise, sise ja kvaliteedikontrollisüsteem

Hansa Audit osaühing riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrollisüsteemi ülesehitamisel on järgitud Audiitortegevuse seaduse nõudeid, rahvusvahelise kvaliteedikontrolli standardit (Eesti)1 (International Standard on Quality Control, ISQC 1 (EE)), rahvusvahelisi auditeerimisstandardeid ning kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksist (Eesti).

Audiitorühingu riskijuhtimise, sise – ja kvaliteedikontrolli süsteemi toimimise eest vastutavad juhatuse liikmed, vandeaudiitor Alar-Ants Smirnov ja Piret Kann-Smirnov. Juhatuse liige Alar-Ants Smirnov vastutab audiitorühingu põhikirjas sätestatud audiitorteenuste ja muude nimetatud tegevusalaga seotud teenuste täitmise eest ning kannab vastutust riskijuhtimise ja kvaliteedikontrollisüsteemi toimimise eest. Juhatuse liige Piret Kann-Smirnov vastutab üldjuhtimise ja administreerimise eest ning kvaliteedikontrollisüsteemi toimimise eest oma vastutusvaldkonnas.

Audiitorühingu juhatus on välja töötanud ja kehtestanud poliitikad ja protseduurid, mis peavad tagama põhjendatud kindlustunde selles osas, et personal on vastavuses asjasse puutuvate eetikanõuetega, et töövõttud viiakse läbi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavatest seadustest ja

regulatsioonidest tulenevate nõuetega ja et audiitorühing ja töövõtupartnerid annavad välja aruandeid, mis on antud tingimustes asjakohased.

Eetikapõhimõtted

Hansa Audit osaühing personal peab oma töös jälgima eetikanõudeid, mis on sätestatud IFAC – i poolt kinnitatud kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksis. Nimetatud eetikakoodeks sätestab põhiprintsiibid, mille vastavust jälgib töötajate puhul Audiitorühingu juhatus. Nendeks printsiipideks on:

- ausus
- objektiivsus
- kutsealane kompetents ja nõutav hoolsus
- konfidentsiaalsus
- usaldusväarsus
- kutsealane käitumine

Audiitorühingu personalile ja koostööpartneritele on eelpool nimetatud nõudeid tutvustatud. Audiitorühingu juhatus jälgib pidevalt eetikanõuetest kinnipidamist igapäevases töös.

Klientide aktsepteerimise protseduurid uute ja olemasolevate klientide puhul

Hansa Audit osaühing juhatus aktsepteerib kliendi ja uue töövõtu või jätkab olemasolevat töövõttu ja kliendisuhet ainult siis, kui tal on selleks vajalik võimekus, sh kompetentsus, vajalik ajaline ja inimressurss, võimalik korraldada asjakohaseid konsultatsioone ning ta saab olla vastavuses eetikanõuetega. Samuti on Audiitorühingu juhatus kaalunud (eeldatava) kliendi usaldusväarsust ja ausust ning tal puudub info, mille alusel võiks järeldada, et (eeldatav) klient ei ole aus ja usaldusväärne.

Audiitorühingu juhatusele kliendi ja töövõtu aktsepteerimise ettepaneku koostamisel hangib vajaliku informatsiooni ning teostab asjakohased järelepärimised vastava aktsepteerimise ettepaneku esitanud töövõtupartner. Taustauuringu teostamiseks kasutatakse kättesaadavaid võimalusi avalikest andmebaasidest. Vastavalt Rahapesu ja terrorismi tõkestamise seadusele selgitatakse välja tegelikud kasusaajad.

Aususe ja usaldusväarsuse suhtes võtab audiitorühingu juhatus arvesse (eeldatava) kliendi põhitegevuse olemust ja äripraktikat, omanike, võtmetähtsusega juhtkonnaliikmete ja isikute, kelle ülesandeks on valitsemine, äri – ja ettevõtlusalast mainet, seotud osapoolte identiteeti ning samuti äri – ja ettevõtlusalast mainet.

Vajadusel ja võimalusel toimub vestlus (eeldatava) kliendi esindajatega enne töövõtu pakkumise tegemist.

Kliendisuhete jätkamisel vaatab audiitorühingu juhatus üle ja uuendab asjakohast informatsiooni kliendi ja/või töövõtu kohta. Hinnatakse, kas on toimud muutusi omanikeringis, juhtkonnas, äritegevuse iseloomus ja/või mahtudes, samuti võimalike seadusemuudatuste mõju kliendi äritegevusele.

Personalipoliitika

Hansa Audit osaühing juhatus vastutab personalipoliitika rakendamise eest, mille eesmärk on anda Audiitorühingule põhjendatud kindlus, et tal on piisavalt asjakohast inimressurssi (juhatuse liikmed, töötajad, koostööpartnerid, eksperdid), kes on kompetentsed ja võimekad teostama töövõttu ja järgivad eetikapõhimõtteid.

Asjakohasel inimressursil (juhatuse liikmed, töötajad, koostööpartnerid, eksperdid) on kohustus järgida Audiitorühingu poliitikaid ja protseduure. Nimetatud kohustus täpsustatakse ja sätestatakse asjakohastes lepingutes.

Klientide vajaduste rahuldamiseks vajaliku võimekuse ja kompetentsuse tagamiseks hindab Audiitorühingu juhatus inimressurssi vajadust. See hõlmab üksikasjalikku ülevaadet eeldatavatest töövõttudest, et teha kindlaks võimalikud ressursi puudujäägid.

Töötajad peavad täitma Audiitoritegevuse seaduses kehtestatud jätkuva kutsealase arengu ja täiendavate kindlaksmääratud koolitusvajaduste nõudeid, mis on nende taseme ja kohustuste seisukohast asjakohased. Audiitorühingu juhatus toetab samuti personali osalemist audiitorühinguvälistel kutsealase arengu täienduskoolitustel.

Töövõttude teostamine

Hansa Audit osaühing on kehtestatud tegutsemispoliitika ja protseduurid, mis on kavandatud andma Audiitorühingule põhjendatud kindlust selles, et töövõttud viiakse läbi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavatest seadustest ja regulatsioonidest tulenevate nõuetega ja et Audiitorühing ja töövõttupartnerid annavad välja aruandeid, mis on antud tingimustes asjakohased.

Audiitorühingus on välja töötatud töövõttude teostamise meetodika, milles on arvesse võetud Audiitoritegevuse seaduse ja kutsetegevuse standardite nõudeid. Meetodika arendamisel tugineb audiitorühing samuti Audiitorkogu metodoloogiakomisjoni ja Audiitoritegevuse järelevalve nõukogu soovitudele.

Audiitorühingu juhatus määrab iga töövõtu jaoks asjakohase töövõttupartneri ja vajadusel täiendava inimressurssi, et tagada asjakohane töövõtu kvaliteet. Audiitorühingu juhatus tagab, et määratud isikutel on vajalik kompetentsus ja sõltumatus töövõtu läbiviimiseks vastavalt kutsestandarditele ja Audiitorühingu kvaliteedikontrollisüsteemile.

Töövõtu teostamist juhib Töövõttupartner, kes vastutab muuhulgas:

- töövõtu üldise kvaliteedi eest;
- sõltumatuse nõuete järgimise eest;
- asjakohase kliendisuhete aktsepteerimise ning selle dokumenteerimise eest;
- töövõtu meeskonna asjakohase komplekteerimise eest;

Töövõtu üle järelevalve teostamise eest, sh kas töövõtt on teostatud kooskõlas kutsestandarditega ning seadusest ja regulatsioonidest tulenevate nõuetega, kas kogutud tõendusmaterjal piisav ja asjakohane toetamaks vandeaudiitori aruannet, kas töövõtu protseduurid on olnud piisavad ja töövõtu teostamisega seotud eesmärgid on saavutatud;

- vajadusel asjakohaste konsultatsioonide läbiviimise eest;
- töövõtu kvaliteedikontrolli ülevaatuste määramise eest kooskõlas kutsestandardite ja audiitorühingu tegevuspoliitikatega.

Sisemine järelevalve

Töövõttude puhul viiakse kvaliteedi kontrollülevaatus läbi vastavalt Audiitorühingu sisemises kvaliteedikontrollisüsteemis määratletud juhtudele. Töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus teostatakse alati avaliku huvi üksuste töövõttude puhul. Kui kvaliteedi kontrollülevaatus on määratud, lõpetatakse see enne töövõtu aruande kuupäevastamist.

Töövõtu kvaliteedi kontrollülevaataja ei ole töövõtu meeskonna liige, on erapooletu, sõltumatu, piisava koolituse, kogemuse, eriteadmiste ja volitustega isik, kellel on piisavalt aega selle rolli täitmiseks.

Käesolevaga kinnitab Hansa Audit osaühing, et tema poolt rakendatud riskijuhtimise, sise – ja kvaliteedikontrollisüsteem toimib tõhusalt.

Vastavalt Audiitoritegevuse seadusele teostab Audiitoritegevuse Järelevalve Nõukogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. Viimane Audiitoritegevuse Järelevalvenõukogu poole kontroll toimus novembris 2019.

Sõltumatus

Hansa Audit osaühing juhatuse liikmed ja töövõtumeeskonna liikmed allkirjastavad igal aastal deklaratsiooni sõltumatuse, konfidentsiaalsuse, rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse ja isikuandmete töötlemisega seotud nõuete järgimise kohta.

Audiitorühingu partnerid, juhatuse liikmed ja kõik töövõtumeeskonna liikmed peavad olema kindlustandva töövõtu klientidest ja töövõttudes sõltumatud nii mõtlemisviisilt kui ka näiliselt. Sõltumatuse nõuete hindamisel lähtub audiitorühing Audiitoritegevuse seaduse, kutsetegevuse standardite ja eetikakoodeksi (Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeks (Eesti)) nõuetest.

Audiitorühingu juhatusel on kohustus teha kindlaks ja hinnata asjaolusid ja suhteid, mis võivad tekitada ohtu sõltumatusele ja rakendada vajalikke meetmeid tekkinud mittevastavuse tuvastamisel. Töövõtumeeskonna liikmel on kohustus koheselt teavitada audiitorühingu juhatust, kui talle saavad teatavaks asjaolud, mille tõttu võib tekkida vastuolu sõltumatuse nõuetega. Audiitorühingu juhatuse

identifitseerib ja hindab tingimusi ja suhteid, mis tekitavad ohtusid sõltumatusele ning võtab tarvitusele asjakohased meetmed tekkinud ohtude kõrvaldamiseks. Audiitorühing taandub töövõtust, kui kaitsemehhanismide rakendamine ohtude vältimiseks sõltumatusele ei ole võimalik.

Tegevused lähitutvuse ohu vähendamiseks aktsepteeritava tasemeni sama töövõtupartneri kasutamisel kindlustandvas töövõtus pika perioodi jooksul ja börsinimekirja kantud kliendi puhul on alljärgnevad:

- töövõtupartneri rotatsioon töövõtus vähemalt peale seitsmeaastast töövõtupartneri rolli täitmist kliendi juures, kusjuures töövõtupartner ei või täita vastavat rolli sama kliendi uues töövõtus vähemalt ühe aasta;
- börsinimekirja kantud kliendi puhul töövõtupartneri rotatsioon töövõtus vähemalt peale seitsmeaastast töövõtupartneri rolli täitmist kliendi juures, kusjuures töövõtupartner ei või täita vastavat rolli sama kliendi uues töövõtus vähemalt kaks aastat;
- töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatuse rakendamine.

Vajaliku mehhanismi kasutusele võtmise otsustab Audiitorühingu juhatus.

Käesolevaga kinnitab Hansa Audit osaühing, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendõpe

Personali koolitusvajaduse hindamisel järgitakse, et oleks tagatud nende asjakohane kompetentsus. Partnerid ja töövõtupartnerid peavad täitma Audiitortegevuse seaduses kehtestatud jätkuva kutsealase arengu ja täiendavate kindlaksmääratud koolitusvajaduste nõudeid, mis on nende taseme ja kohustuste seisukohast asjakohased.

Vandeaudiitorid osalevad regulaarselt Audiitorkogu poolt läbiviidavatel koolitustel ning samuti teistel asjakohastel koolitustel, mida korraldavad suuremad rahvusvahelised võrgustiku audiitorühingud või haridus- ja koolitusasutused.

Avaliku huvi üksused

Hansa Audit osaühing on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud audiitorteenuste kliendilepingu ja teostanud kohustusliku auditi järgmise avaliku huvi üksuse osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu	Varade Maht
FON SE	14617916	452 000	9 338 000
Investment Friends SE	14617862	181 000	2 496 000

Finantsandmed

Hansa Audit osaühing müügitulu jaotus läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 2019 kuni 30. juuni 2020

Tegevusvaldkond	Müügitulu
avaliku huvi üksuste ja sellisesse kontserni kuuluvate üksuste, mille emaettevõtja on avaliku huvi üksus, aruandeaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu	5250
muude üksuste majandusaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist ja ülevaatusest saadud tulu	76 975
muude üksuste majandusaasta raamatupidamise aruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aruannete kohustuslikust auditist saadud tulu (pakendiaudit)	17 375
vannutatud audiitori või audiitorühingu poolt auditeeritud üksustele lubatud auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu	1625
muudele üksustele auditiväliste teenuste osutamisest saadud tulu	6623
Kokku	107 848

Tasustamine

Audiitorteenuste maksumus sõltub teostatavast audiitorteenuse liigist, kliendi tegevuse sisust, töövõtumeeskonda kaasatud spetsialistide kvalifikatsioonist ning eelarvestatud tundidest. Töövõtumeeskondade tasustamine ei sõltu muude teenuste müügist auditi töövõtu kliendile.

Audiitorühingu juhatuse liikmete tasustamine toimub nendega sõlmitud lepingute alusel. Lisaks makstakse osanikele dividende, mille jaotamine toimub Audiitorühingu osanike koosoleku poolt peale majandusaasta aruande kinnitamist kasumi jaotamise otsuse alusel.

Hansa Audit osaühing juhatuse liige, vandeaudiitor Alar-Ants Smirnov kinnitab:

käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

/allkirjastatud digitaalselt/

Alar-Ants Smirnov

Vandeaudiitori kutsetunnistus nr 604

Hansa Audit osaühing, tegevusluba nr 97