



BDO EESTI AS
LÄBIPAISTVUSARUANNE
2014/2013

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusluba nr  1

Registrikood 10309827 VAT nr EE100081343

Uus-Sadama 21

10120 Tallinn

Eesti



Alates 22. septembrist
on BDO Eesti AS uus aadress
A.H. Tammsaare tee 47
11316 Tallinn Eesti

Tel: +372 627 5500

Fax: +372 627 5501

adm@bdo.ee

www.bdo.ee

Läbipaistvusaruanne koostatakse Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ artikli 40 sätetest lähtuvalt nii, nagu on kehtestatud Eesti audiitortegevuse seaduse paragrahvis 158 „Läbipaistvusaruanne“.

Kõik BDO liikmesfirmad, mis tegutsevad Euroopa Liidu riikides, peavad järgima asukohamaa õigusaktide nõudeid avaldada läbipaistvusaruandeid ja teha need (oma veebilehel) avalikkusele kättesaadavaks.

Ehkki BDO liikmesfirmad väljapool Euroopa Liitu ei ole reeglina kohustatud koostama läbipaistvusaruandeid, soovitakse neilgi välja anda läbipaistvusaruande stiilis aruandeid juhul, kui kohalikud olud seda võimaldavad.

Sisukord

<u>Juhtivpartneri pöördumine</u>	4-5
<u>BDO Eesti AS õiguslik struktuur ja omanikud</u>	6-8
<u>BDO võrgustiku õiguslik korraldus ja ülesehitus</u>	9-12
<u>BDO Eesti AS missioon, väärtused ja visioon</u>	13
<u>BDO Eesti AS juhtimisstruktuur</u>	14-16
<u>BDO Eesti AS riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem</u>	17
<u>Üldprintsipiidid kvaliteedi ja riskide juhtimisel</u>	18
<u>Juhtkonna vastutus kvaliteedi tagamise ja riskide asjakohase juhtimise eest</u>	19
<u>Eetikapõhimõtted ning kutsealaste väärtuste juurutamine</u>	20
<u>Klientide aktsepteerimine ning töövõtude (korduv) aktsepteerimine</u>	20
<u>Personal. Ülevaatamine ja nõustamine</u>	21
<u>Töövõtu teostamine ja tulemused</u>	22-23
<u>(Järel)seire- monitoorimine</u>	23
<u>Audiitorettevõtja väline kvaliteedikontroll</u>	24
<u>Sõltumatus audiitorteenuste osutamisel</u>	25-26
<u>Personalipoliitika ja audiitorite täiendõpe</u>	27
<u>Värbamine</u>	27
<u>Ametialane areng ja täiendõpe</u>	27
<u>Esinemised erialastel koolitustel ja seminaridel lektoritena</u>	28
<u>Personalipoliitika akrediteerimine</u>	28
<u>Auditorteenuste lepingud avaliku huvi üksustega</u>	29-30
<u>BDO Eesti AS finantsandmed 01.07.2013-30.06.2014</u>	31
<u>Tasustamine</u>	32
<u>Kinnitused</u>	32




Juhtivpartneri pöördumine

Sulev Luiga
BDO Eesti AS juhatuse liige, tegevjuht

BDO asutati oma tänases vormis 1963. aastal, kui Ühendatud Kuningriigi, Madalmaade, Saksamaa, USA ja Kanada audiitoräriühingud otsustasid klientide paremaks toetamiseks oma jõud liita. 50-aastase ajaloo kaubamärk BDO on akronüüm ettevõtte algsete partnerite nimedest: Binder Hamlyn (Ühendatud Kuningriik), Dijker & Co (Madalmaad) ning Otte & Co (Saksamaa). BDO on kvaliteetkaubamärk, mille all kümned tuhanded sõltumatute firmade pühendunud professionaalid on koondunud, et luua erakordse klienditeeninduse kogemust. Meie eripäraks on isiklik ja lähedane suhe kliendiga.

Tänu rahvusvahelisele haardele ja pikale kohalikule kogemusele suudame toetada teie äritegevust professionaalsete teenustega järgmistes valdkondades: audit ja riskijuhtimine, raamatupidamine ja palgaarvestus, maksu- ja ärinõustamine. Tegutseme Eestis audiitorteenustele ning äri- ja finantskonsultatsioonide osutamisele spetsialiseerunud ettevõttena alates 1991. aastast.

BDO Eesti AS (audiitorettevõtja tegevusluba nr  1) on esimene juriidiline isik, mis sai õiguse audiitorina tegutseda iseseisvuse taastanud Eesti Vabariigis. Koos meiega saate osa maailma suurusest viienda audiitor- ja konsultatsiooniettevõtete võrgustiku BDO üleilmsest kogemusest ja teadmistest.

Rohkem kui 20 tegevusaasta jooksul oleme saanud Eestis oma ala juhtivaks ettevõtteks. Meil on enam kui 300 klienti nii juhtivate kodumaiste ja rahvusvaheliste ettevõtete kui ka avaliku sektori organisatsioonide hulgas. Eesti kontorites töötab enam kui 40 spetsialisti, kes pakuvad professionaalseid majandusharu eripära ja uusimaid rahvusvahelisi arenguid arvestavaid teenuseid.

BDO-na soovime olla erakordse klienditeeninduse liider

Teeme kõvasti tööd, et arendada ja hoida oma klientidega lähedasi ning pikaajalisi suhteid. BDO on abiline nõudlikule ja ambitsioonikale kliendile, kes vajab oma põhitegevusele asjatundlikku ja spetsiifikat arvestavat toetust. Pakkudes oma oskusi ja teadmisi töötame oma klientidega tihedalt koos, et aidata neil täita püstitatud eesmärgid ja väljakutseid. Oleme nõudlikud teenindusstandardite järgimisel ning koolitame ja ärgitame töötajaid mõtlema tavapärasest kaugemale. Igapäevategevuses tähendab see muu hulgas, et meie teenused ja nõuanded peavad olema kõigile mõistetavad ning et me peame oma lubadustest kinni.

Juhtivpartneri pöördumine

Ehkki rahvusvaheliselt alles kogub hoogu arutelu, milline võiks olla asjakohane avalikustamise tase üksikute audiitorite ja audiitorühingute ning võrgustike tasandil, on üheselt selge, et laiemal üldsuse arusaamist audiitoritest, audiitorteenustest ja audiitorteenuste kvaliteedist on vaja parandada. BDO on alati toetanud kõigi audiitorühingute ning võrgustike võrreldavat läbipaistvust ja oli üks esimesi, kes hakkas vabatahtlikult andma oma võrgustiku kohta aruandeid, milles olid esitatud üksikasjalikud andmed meie globaalse kogukäibe, äri- ja geograafiliste segmentide ning personali kohta. BDO usub, et suurem läbipaistvus kasvatab usaldust audiitorite vastu ning võimaldab tervikuna parandada audiitorettevõtjate usaldusväarsust ja mainet. BDO pühendub jätkuvalt üksikasjalike läbipaistvusaruannete väljastamisele nii liikmesfirmade kui ka võrgustiku tasandil, et toetada eelpool kirjeldatud audiitori ameti tuntuse ja maine kasvatamise eesmärgi ning olla vastavuses kõigi kehtivate seadustega.

Teadvustame endile, et avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi teostamise mandaadi saanud era ettevõtetenä oleme asjatundjatena unikaalses positsioonis. Seetõttu kohustus olla läbipaistev on iseenesestmõistetav.

„BDO panustab jätkuvalt võimalikult paremasse läbipaistvuskohustuse täitmisel kogu võrgustikus“

BDO Eesti AS-l on siiralt hea meel võimalus meie organisatsioonist ning tegemistest vandeaudiitoritena ja audiitorettevõtjana ülevaade anda. Usume, et Te leiaksite meie läbipaistvusaruandest nii kasulikke ja huvitavaid kui ka lihtsalt silmaringi laiendavaid. Loodame, et teave selle kohta, kes me oleme ja milliseid eetika, sõltumatuse ja kvaliteedi tagamise protsesse me järgime, aitab saavutada usaldusväärset ja kõrget audiitorteenuste kvaliteeti, aitab suurendada avalikkuse usaldust meie vastu audiitori vastutusrikka rolli täitjana.

BDO Eesti AS kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.

BDO Eesti AS õiguslik struktuur ja omanikud

Audiitortevõtte seaduse § 76 (2) sätestab, et audiitorühing võib audiitorteenust osutada ühena järgmistest äriühingu liikidest:

- täis- või usaldusühing;
- osäühing;
- aktsiaselts;
- Euroopa äriühing;
- mõnes Euroopa Liidu (edaspidi EL) lepinguriigis registreeritud äriühing.

Audiitorettevõtja nr **A** 1 BDO Eesti AS asukohaga Uus-Sadama 21, 10120 Tallinn on Eesti Vabariigis registreeritud aktsiaselts (registrikood 10309827), mille omanikud läbipaistvusaruande avalikustamise seisuga on:

Nimi	Isikukood / registrikood	Elukoht / Asukoht	Osalus, %
Sulev Luiga	37106030234	Viimsi vald, Harjumaa	30 %
Sven Siling	37501064916	Rae vald, Harjumaa	15 %
Egle Vainula	47805024918	Rae vald, Harjumaa	15 %
Urmas Võimre	37902130277	Viimsi vald, Harjumaa	15 %
Laile Kaasik	47105262736	Tallinn	10 %
Kairi Luigelaht-Teder	48102096513	Tallinn	5 %
BDO Eesti AS (omaaktsiad)	10309827	Tallinn	10 %

BDO Eesti AS õiguslik struktuur ja omanikud

Märtsis 2014 toimus aktsionäride struktuuris muudatus, millega aktsionäride ringist väljusid Jaak Annus ning Mai Ever.

Aprillis 2014 kaasati aktsionäride ringi avaliku sektori vandeaudiitor Laile Kaasik.




Aktsiaselts on äriühing, millel on aktsiateks jaotatud aktsiakapital. Aktsiaselts vastutab oma kohustuste täitmise eest oma varaga. Aktsionär ei vastuta isiklikult aktsiaseltsi kohustuste eest.

Enamus audiitorühingu osade või aktsiatega esindatud häältest peab kuuluma mõne EL lepinguriigi pädeva asutuse järelevalvele piiranguteta allutatud vandeaudiitoritele, kes on saanud kutse mõnes EL lepinguriigis või audiitorühingutele.

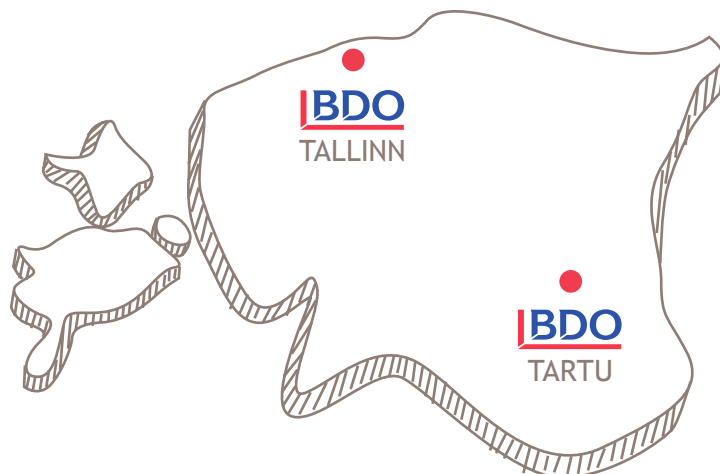
Nimi	Vandeaudiitori nr	Osalus, %	Hääleõigus, %
Sulev Luiga	229	30 %	33 %
Sven Siling	502	15 %	17 %
Egle Vainula	581	15 %	17 %
Laile Kaasik	511	10%	11%
Kairi Luigelaht-Teder	546	5 %	6 %

BDO Eesti AS õiguslik struktuur ja omanikud

Äriseadustiku nõuetest tulenevalt on aktsiaseltsi minimaalseks aktsiakapitaliks 25 000 eurot. 30.06.2014 seisuga oli BDO Eesti AS aktsiakapital 60 000 eurot, mis jagunes 600 võrdsete õigustega lihtaktsiaks nimiväärtusega a' 100 eurot. Aktsiaraamatut peab Eesti väärtpaberite keskregistri (EVK) pidaja. Aktsiaraamatuga saab tutvuda vastavalt Eesti väärtpaberite keskregistri seaduses sätestatule. 10 % aktsiatest kuulub BDO Eesti AS-le omaaktsiatena. Omaaktsiad ei anna seltsile õigusi dividendide jagamisel ega aktsionäride üldkoosolekul hääletamisel.

Audiitorühingul ei ole tegevusala, mis ei ole audiitorteenuse osutamine või muu äritegevus Eesti Vabariigi audiitorteenuse seaduse mõistes. BDO Eesti AS omab audiitorteenuste osutamiseks Eesti Vabariigi Rahandusministeeriumi poolt 08.03.2010 antud kehtivat tegevusluba nr  1.

BDO Eesti majandusaasta algab 01.oktoobril ning lõpeb 30. septembril. BDO Eesti AS kuulub emaettevõtjana konsolideerimisgrupi koosseisu omades 30.06.2014 seisuga ärinõustamisteenuste osutamisega tegelevat tütaretevõtjat BDO Advisory OÜ (registrikood 12252563). BDO Advisory OÜ ei ole registreeritud audiitorettevõtja Eesti Vabariigi audiitorteenuse seaduse mõistes.

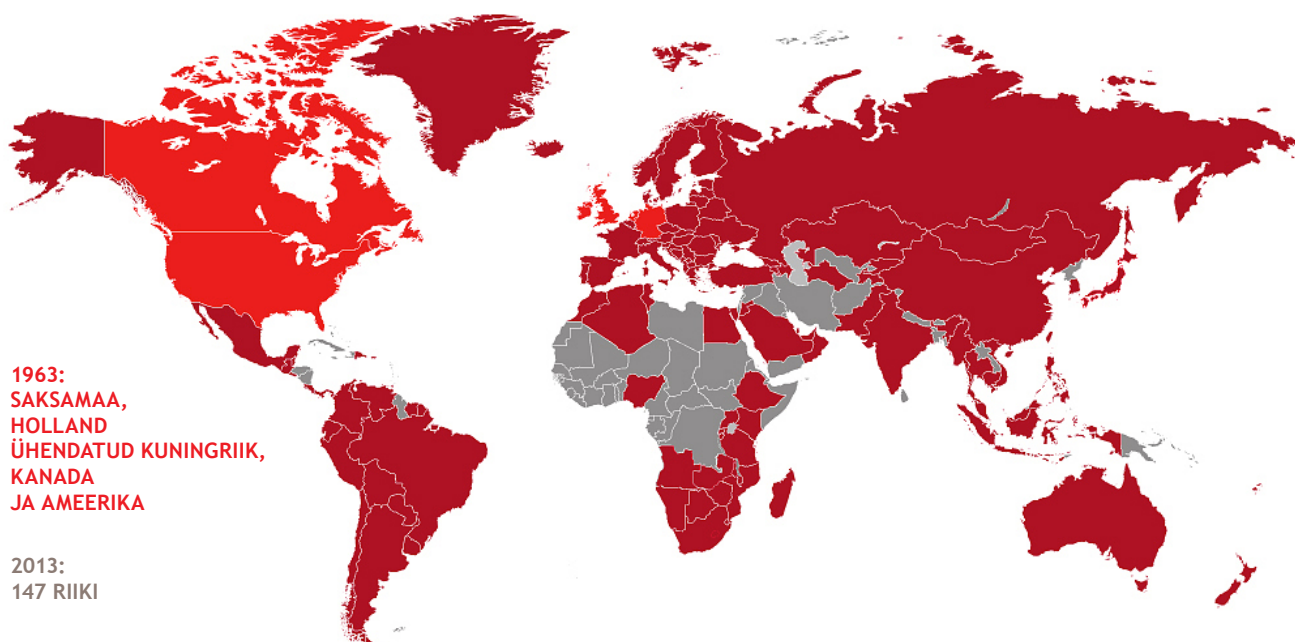


BDO Eesti AS-l on kontorid Tallinnas ja Tartus.

BDO võrgustiku mõjuvõim BDO Eesti AS tegutsemisjuhtudele ja põhimõtetele on läbi sõlmitud lepingute võetud kohustuste oluline, kuid juhatuse hinnangul ei oma BDO International Limited (ja Brussels Worldwide Services BVBA ning Stichting BDO) kokkuvõttena valitsevat mõjuvõimu BDO Eesti AS üle.

BDO võrgustiku õiguslik korraldus ja ülesehitus

Eesti audiitortegevuse seadus sätestab, et audiitorühing ei või kuuluda vandeaudiitorite võrgustikku, mille struktuur ei võimalda saada järelevalveks vajalikku ammendavat informatsiooni. BDO Eesti AS kuulub rahvusvahelisse vandeaudiitorite firmade võrgustikku BDO, mille struktuur võimaldab saada järelevalveks vajalikku ammendavat informatsiooni. Esindatud aruandeperioodil enam kui 1 264 kontoriga 144 riigis, moodustab BDO suuruselt viienda taolise võrgustiku maailmas.



BDO ühine visioon on olla erakordse klienditeeninduse liider:

„BDO - to be the leader for exceptional client service“

BDO on rahvusvaheline professionaalseid teenuseid osutavate iseseisvate audiitor- ja ärinõustamis-ettevõtjate võrgustik, mis kasutab ühtset nime BDO. BDO on Stichting BDO-le kuuluv registreeritud kaubamärk. BDO on brändi nimi nii BDO võrgustikule kui ka kõikidele BDO liikmesfirmadele. Kaubamärk BDO on akronüüm ettevõtte algsete partnerite nimedest: Binder Hamlyn (Ühendatud Kuningriik), Dijker & Co (Madalmaad) ning Otte & Co (Saksamaa).

BDO võrgustiku õiguslik korraldus ja ülesehitus

Iga BDO liikmesfirma on garantiiga piiratud vastutusega Ühendkuningriikide ettevõtte BDO International Limited kas hääleõigusega liige (üks iga riigi kohta) või hääleõigusetu liige. BDO võrgustikku juhitakse BDO International Limited nõukogu (*Council*), arenduskogu (*Global Board*) ja globaalse juhtrühma (*Global Leadership Team*) abil:

Juhtorgan

BDO International Council

Tegevus

Nõukogus on esindaja iga riigi täieõiguslikust liikmesfirmast ning oma sisult kujutab nõukogu endast BDO International Limited üldkoosolekut. Nõukogu kiidab heaks aastaelarve ning muudatused võrgustiku juhtimis põhimõtetes ning nimetab arenduskogu. BDO International Limited nõukogu esimeheks oli aruandeperioodil Werner Schiesser.

BDO International Global Board

Arenduskogu, mis on BDO International Limited Direktorite nõukoguks, koosneb tänaseks 5 suurema liikmesfirma esindajatest, kelle on 3 aastaks nimetanud nõukogu. Arenduskogu käib koos vähemalt 4 korda aastas ja vajadusel tihedamini, teostab järelvalvet globaalse juhtrühma tegevuse üle ning määrab võrgustiku tegevussuunad ja -põhimõtted. BDO International Limited arenduskogu esimeheks aruandeperioodil kuni 31.12.2013 oli dr. Holger Otte ja alates 01.01.2014 on Wayne Berson.

BDO International Global Leadership Team

Globaalne juhtrühm viib arenduskogu otsuseid igapäevaselt ellu nõukogu poolt kinnitatud eelarvele tuginedes. Juhtrühma kuuluvad auditi- ja raamatupidamisteenuste, maksuteenuste, personaliarenduse, klienditeeninduse, võrgustiku arenduse ning administratsiooni globaalsed juhid. Juhtrühma juhtis aruandeperioodil BDO International Limited CEO Martin van Roekel.

BDO võrgustiku õiguslik korraldus ja ülesehitus

Liikmelisus BDO võrgustikus tugineb 3 põhilepingul:

- **Liikmelisusleping,** milles fikseeritakse nõuded BDO liikmesfirmale ning liikmelisusega seotud õigused ja kohustused.
- **Teenuste leping,** milles käsitletakse keskselt osutatavate teenuste ning võrgustiku üldisesse arengusse panustamise tingimusi.
- **Liikmesfirma litsentsileping** annab õiguse ja kohustuse kasutada BDO intellektuaalset omandit, nime, logo, visuaalset identiteeti, tarkvara ning juhendmaterjale (manuaale).

Kesksete teenuste osutamist BDO võrgustikus koordineerib Belgia piiratud vastutusega äriühing Brussels Worldwide Services BVBA, mille põhikirjajärgne asukoht on Brüsselis. Nii BDO International Limited kui ka Brussels Worldwide Services BVBA ei osuta klientidele audiitorteenuseid. BDO võrgustiku liikmesfirmal ei ole BDO International Limited-ga ja Brussels Worldwide Services BVBA esindamiseks agendi- või partnerluslepingut. Nii BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA kui ka iga BDO võrgustiku liikmesfirma on iseseisev juriidiline isik, mis ei ole vastutav teiste liikmesfirmade tegevuse või tegevusetuse eest.

BDO liikmesfirmad on tegevuste koordineerimiseks jagatud 3 regiooni:

- EMEA
- America
- Asia Pacific

Regioonide eesotsas on oma administratiivsed ja funktsionaalsed liidrid - koordinaatorid. Regioonid omakorda jagunevad allregioonideks, mille tegevusi koordineerivad administratiivsed ja funktsionaalsed liidrid. BDO Eesti kuulub Euroopa D regiooni, kuhu kuuluvad lisaks BDO liikmesfirmad Taanis, Rootsis, Norras, Soomes, Islandil, Lätis ja Leedus. BDO D-regiooni juhtis aruandeperioodil Henrik Brünings.

Liikmelisuse eest tuleb tasuda ühekordne sisseastumismaks ning iga aastane tasu, mis kalkuleeritakse tuginedes liikmesfirma majandusnäitajatele. Liikmesfirmade poolt tasutavatest summadest kogunenut kasutatakse võrgustiku ülalpidamiseks ja arendamiseks.

Liikmestaatuse omandamiseks-säilitamiseks peab BDO liikmesfirma olema võimeline pakkuma teatavat minimaalset valikut põhiteenuseid (sh. audit, maksu- ja nõustamisteenused), omama kohalikul tasandil asjakohast riskijuhtimist ja tegevuskindlustust ning oma tegevustes tuginema kõrgetele professionaalsuse ja eetika nõuetele.

BDO võrgustiku õiguslik korraldus ja ülesehitus

Teenuste kvaliteedi tagamiseks on kasutusel:

- BDO juhendmaterjalid (*BDO Technical Manuals*) nagu *BDO Audit Manual*, *BDO A&A Policy Manual*, *BDO Risk Management Manual* jt.
- Regulaarne võrgustikusisene kvaliteedi kontroll (*Quality Assurance Reviews*), mida viivad läbi asjatundjad teistest liikmesfirmadest ja mis leiab aset vähemalt kord 3 aasta jooksul.
- Liikmesfirma iga-aastane akrediteerimisprotsess, mis hõlmab järgnevaid valdkondi: auditi- ja raamatupidamisteenused, maksuteenused, turud ja kliendid, värbamine ja töötajate areng, riskide juhtimine ning üldjuhtimine.

BDO liikmesfirmal on kohustus olla kooskõlas rahvusvahelise arvestusala ekspertide föderatsiooni (IFAC) kutsetegevuse sõltumatuse standardite ning eetikakoodeksi nõuetega.

Kutsetegevuse riskide katmiseks peab igal liikmesfirmal olema kindlustuskate, mille lubatavad miinimumsummad kalkuleeritakse tegevuse aastatuludest lähtuvalt.

Igal liikmesfirmal on oma juhtimisstruktuur, mis peab olema kooskõlas asukohariigi juriidiliste ja tegevusnõuetega. Täiendavat informatsiooni BDO võrgustiku kohta leiab kodulehelt www.bdointernational.com

BDO Eesti AS missioon, väärtused ja visioon



BDO ühtne visioon:

- Soovime olla erakordse klienditeeninduse liider

BDO Eesti missioon:

- Tänu rahvusvahelisele haardele ja pikale kohalikule kogemusele suudame toetada Teie äritegevust professionaalsete teenustega järgmistes valdkondades: audit, raamatupidamine, maksu- ja ärinõustamine

BDO Eesti põhiväärtused:

- **Meie eripäraks on isiklik ja lähedane suhe kliendiga**
Meie eesmärgiks on mõista nii inimesi kui äri ning luua suhteid, mis kestavad vastastikusel tunnustamisel ja usaldusel. Me hoolime oma klientide edust ning pühendume väärtuste loomisele. Anname parima, et meie professionaalsed oskused ja teadmised aitaksid muuta koostöö meiega veelgi nauditavamaks
- **Pakume vastastikku tuge**
Me kohtleme üksteist tähelepanu ja lugupidamisega. Me seisame üksteise eest ning ei otsi süüdlasi. Leiame aega igale kolleegile, kes tahab arutada talle olulist teemat. Aitame üksteist nõuannetega ning jagame töökoormust, ideid, võimalusi, teadmisi ja ressursse. Palume abi, kui me vajame seda ja tegutseme kui üks ettevõtte
- **Tekitame täiendavat kindlustunnet läbi ausa ja eetilise tegutsemise**
Me konsulteerime ja suhtleme avatult. See tähendab usaldusväärsust ja otsekohesust kõikides meie tegemistes ning mõistlikke ja kaalutletud otsuseid. Nõuandeid jagades oleme veendunud, et käitume eetiliselt, lähtume kutsestandarditest ning väldime huvide konflikte

- **Asjatundjatena me otsime ja loome võimalusi õnnestumiseks**

Me võime olla iseendid, hindame ja tunnustame iga inimese tugevaid külgi. Me kohtleme üksteist võrdselt, usaldame ja usume üksteist. Meil on paindlikkus tööaja kasutamisel ning hindame inimesi läbi saavutuste. Viime ellu kolleegidele ja ettevõttele lubatu. Toetame ja kasvatame iseseisvat mõtlemist ning enesearengule suunatud tegevusi. Probleemide lahendamisel eelistame ennetavat lähenemisviisi. Oleme eeskujuks.

BDO Eesti AS juhtimisstruktuur

BDO Eesti AS omab sarnaselt teistele Eestis registreeritud aktsiaseltsidele juriidiliselt 3-astmelist juhtimisstruktuuri:

Juhtorgan	Tegevus
Aktsionäride üldkoosolek	<p>Aktsionärid teostavad oma õigusi aktsiaseltsis aktsionäride üldkoosolekul. Aktsionäride üldkoosolek on aktsiaseltsi kõrgeim juhtimisorgan. Üldkoosolek protokollitakse.</p> <p>Üldkoosoleku pädevuses on muuhulgas:</p> <ul style="list-style-type: none">• põhikirja muutmine;• aktsiakapitali suurendamine ja vähendamine;• nõukogu liikmete valimine ja tagasikutsumine;• audiitori valimine;• majandusaasta aruande kinnitamine ja kasumi jaotamine;• nõukogu liikmega tehingu tegemise otsustamine, tehingu tingimuste määramine, õigusvaidluse pidamise otsustamine ning selles tehingus või vaidluses aktsiaseltsi esindaja määramine;• muude seadusega üldkoosoleku pädevusse antud küsimuste otsustamine.
Nõukogu	<p>Nõukogu planeerib aktsiaseltsi tegevust ja korraldab aktsiaseltsi juhtimist ning teostab järelevalvet juhatuse tegevuse üle. Oma tegevuse tulemused teeb nõukogu teatavaks üldkoosolekule. Nõukogu annab juhatusele korraldusi aktsiaseltsi juhtimise korraldamisel. Nõukogu nõusolek on vajalik aktsiaseltsi nimel tehingute tegemiseks, mis väljuvad igapäevase majandustegevuse raamest. Nõukogu nimetab ja kutsub tagasi prokuristid.</p>
Juhatus	<p>Juhatus on aktsiaseltsi juhtorgan, mis esindab ja juhivad aktsiaseltsi igapäevastes toimingutes. Juhatuse liikmed valib ja kutsub tagasi nõukogu. Juhatus peab juhtimisel kinni pidama nõukogu seaduslikest korraldustest. Tehinguid, mis väljuvad igapäevase majandustegevuse raamest, võib juhatus teha ainult nõukogu nõusolekul. Juhatus on kohustatud tegutsema majanduslikult kõige otstarbekamal viisil. Juhatus korraldab aktsiaseltsi raamatupidamist ja tagab vajalike abinõude rakendamise, eelkõige sisekontrolli korraldamise, et avastada võimalikult varakult aktsiaseltsi tegutsemist ohustavad asjaolud.</p>

BDO Eesti AS juhtimisstruktuur



BDO Eesti AS aktsionäride vahel on sõlmitud aktsionäride leping, mis fikseerib BDO aktsionäriks saamise, olemise ning partnerlusest väljumise põhimõtted.

Nõukogu koosneb kolmest (3) kuni viiest (5) liikmest vastavalt aktsionäride üldkoosoleku poolt otsustatule. Nõukogu liikme volituste tähtaeg võib ilma pikendamiseta olla kuni viis (5) aastat. Põhikirja järgselt koosneb BDO Eesti AS juhatus ühest (1) kuni kolmest (3) liikmest vastavalt nõukogu poolt otsustatule. Juhatusel liikme volituste tähtaeg võib ilma pikendamiseta olla kuni viis (5) aastat.

BDO Eesti AS nõukogu aruandeperioodil:

Nimi	Isikukood	Elukoht	Märkused
Urmas Võimre	37902130277	Tallinn	Nõukogu esimees
Kaire Ristmets	46202210258	Tallinn	Nõukogu liige
Egle Vainula	47805024918	Tallinn	Nõukogu liige kuni 13.01.2014
Küllli Rosenberg	48308274923	Anija vald, Harjumaa	Nõukogu liige alates 14.01.2014

BDO Eesti AS juhtimisstruktuur

Audiitorühingut seaduse alusel esindavatest isikutest peavad vähemalt kolm neljandikku olema mõnes EL lepinguriigis kutse saanud vandeaudiitorid, kes on Eesti Vabariigi Audiitorkogu liikmed. Audiitorühingus, mille juhatuses on kuni kaks liiget, peab vähemalt üks neist olema mõnes EL lepinguriigis kutse saanud vandeaudiitor, kes on Audiitorkogu liige. 30.06.2014 seisuga oli BDO Eesti AS esindamisõigus:

Nimi	Isikukood	Vandeaud. nr	Elukoht	Alus	Esindusulatus
Sulev Luiga	37106030234	229	Viimsi vald, Harjumaa	Juhatuse liige	Piiramata
Mai Ever	44305090250	202	Viimsi vald, Harjumaa	Prokurist	Audiitorteenused
Laile Kaasik	47105262736	511	Tallinn	Prokurist	Audiitorteenused
Urve Kipper	44602030246	252	Tallinn	Prokurist	Audiitorteenused
Kairi Luigelaht-Teder	48102096513	546	Tallinn	Prokurist	Audiitorteenused
Vello Mettis	35003082719	340	Tartu	Prokurist	Audiitorteenused
Sven Siling	37501064916	502	Rae vald, Harjumaa	Prokurist	Audiitorteenused
Ree Teinberg*	48104030358	625	Harku vald, Harjumaa	Prokurist	Audiitorteenused
Jekaterina Trunin*	48703300248	608	Viimsi vald, Harjumaa	Prokurist	Audiitorteenused
Egle Vainula*	47805024918	581	Tallinn	Prokurist	Audiitor- ja raamatu- pidamisteenused
Margit Viks	48101016518	526	Saue vald, Harjumaa	Prokurist	Audiitorteenused
Urmas Võimre	37902130277	-	Viimsi vald, Harjumaa	Volitus	Nõustamisteenused
Jaak Annus*	34807260221	-	Tallinn	Juhatuse liige	Piiramata
Tiina Maalinn*	46211014919	437	Tallinn	Prokurist	Audiitorteenused
Tiiu Soots*	44611064711	414	Taebla vald Läänemaa	Prokurist	Audiitorteenused

* Aruandeperioodil on prokuristina lisandunud Ree Teinberg alates 21.03.2014, Jekaterina Trunin alates 27.12.2013, Egle Vainula alates 24.01.2014.

* Aruandeperioodil on Jaak Annus taandunud BDO Eesti AS juhatusest, misjärel alates 12.07.2013 on audiitorettevõtja jätkanud ühe juhatuse liikmega.

* Aruandeperioodil on lahkunud ettevõttest Tiina Maalinn, alates 04.11.2013

* Aruandeperioodi järgselt on lahkunud ettevõttest Tiiu Soots, alates 12.08.2014.

Täiendavat informatsiooni audiitorettevõtja BDO Eesti AS kohta leiab kodulehelt www.bdo.ee

BDO Eesti AS riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

BDO võrgustiku liikmesfirmana peame me järgima organisatsiooni poolt heaks kiidetud ühiseid riskijuhtimis- ja kvaliteedistandardeid. Neid nõudeid täiendavad kohalikud juriidilised nõuded ja asjakohasuse korral konkreetnes töövõtus ka kolmanda riigi audiitorteenuste kvaliteedistandardid.

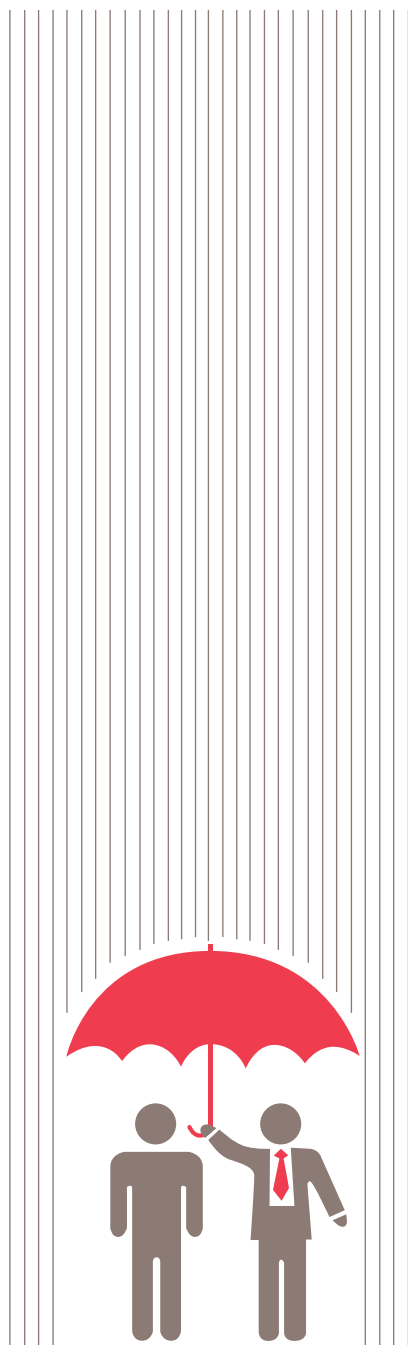
Meie üksikasjalikud kvaliteedikontrolli ja riskijuhtimise protseduurid sisalduvad meie auditipoliitika ja riskijuhtimise käsiraamatutes (BDO Audit Manual ja BDO Risk Management Manual).

Meie kvaliteedikontrolli süsteem vastab täielikult Rahvusvahelise Audiitorite Föderatsiooni (International Federation of Accountants, IFAC) nõuetele. Nimetatud kvaliteedikontrolli süsteem on lahutamatu osa meie igapäevasest tegevusest.

Järgnevalt on esitatud ülevaade peamistest poliitikest, hoiakutest, käitumistavadest ja tegevustest, mis tagavad meiepoolse järjepidevalt kõrgekvaliteedilise auditi taseme jagatuna alljärgnevateks alajaotusteks kooskõlas IFAC ISQC 1 (EE) standardi loogikaga:

- Üldprintsipiid kvaliteedi ja riskide juhtimisel
- Juhtkonna vastutus kvaliteedi tagamise ja riskide asjakohase juhtimise eest
- Eetikapõhimõtted ning kutsealaste väärtuste juurutamine
- Klientide aktsepteerimine ning töövõttude (korduv) aktsepteerimine
- Personal. Ülevaatused ja nõustamine
- Töövõtu teostamine ja tulemused
- (Järel)seire

Üldprintsipiibid kvaliteedi ja riskide juhtimisel



Audiitorettevõtja BDO Eesti AS ja BDO rahvusvahelise võrgustiku eesmärgiks on kehtestada ja säilitada kvaliteedikontrollisüsteem, mis annaks põhjendatud kindluse selles, et audiitorettevõtja personal järgib eetikakoodeksit ja kutsestandardeid ning seadustest ning BDO reeglitest tulenevaid asjakohaseid nõudeid ja vandeaudiitorite poolt välja antud aruanded on asjakohased.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi rakendamise miinimumeesmärgiks on vastavus Eestis kehtestatud IFAC eetikakoodeksile, kvaliteedikontrolli ja kutsetegevuse standarditele ning BDO võrgustiku sisestele nõuetele kõigis olulistest osades.

BDO Eesti AS riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrollisüsteemi hõlmab alljärgnevat elemente:

- kohustused kvaliteedi tagamisel;
- järgitavad olulisemad eetikanõuded;
- kliendisuhete ja konkreetse töövõtu aktsepteerimise ning jätkamise tingimused;
- põhimõtted asjakohase töörühma tagamiseks;
- töövõtu nõuetekohane läbiviimine;
- kliendisuhete ja töövõtu järelvalve ning seire.

Kehtestatud poliitikad ja protseduurid kohustavad:

- personali koheselt teavitama võimalikest kvaliteedi, eetika ja sõltumatus rikkumistest, millest nad teadlikuks saavad;
- pädeva isiku (juhatuse liikme või teise partneri) kaasamise võimaliku rikkumise ulatuse hindamiseks;
- asjakohaste sammude astumise kvaliteedi, eetika ja sõltumatus tagamiseks või kliendisuhete/töövõtu mitteaktsepteerimiseks/lõpetamiseks.

Vähemalt kord aastas võetakse kogu personalilt, kellelt eetikanõuetega nõutakse sõltumatust, kirjalik kinnitus vastavuse kohta kvaliteedi, eetika ja sõltumatus poliitikate ja protseduuridega.

Juhtkonna vastutus kvaliteedi tagamise ja riskide asjakohase juhtimise eest

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi juurutamise ning toimimise tagamise eest vastutab audiitorettevõtja juhatuse ja riskijuhtimise eest vastutav partner (Risk Management Partner). Juhatuse poolt kehtestatud reeglistiku järgimisel eeldatakse, et nende nõuete õige rakendamine annab eesmärgi saavutamiseks piisava aluse. Info poliitikate ja protseduuride kohta edastatakse personalile kirjalikult ja/või koolituste kaudu.

Aruandeperioodil olid BDO Eesti juhatuse liikmeteks Sulev Luiga (ja Jaak Annus kuni 12.07.2013). Riskijuhtimise eest vastutavaks partneriks (Risk Management Partner) oli Sven Siling.

BDO Eesti AS juhtkond on valmis rakendama kõiki meetmeid tagamaks, et audiitorettevõtja seisab jätkuvalt kvaliteedi, sõltumatuse, objektiivsuse ja eetilise käitumise eest. Juhtkond rõhutab partneritele regulaarselt ja järjepidevalt kvaliteedi tagamise tähtsust. Sama sõnumit sisaldavad juhtkonna regulaarsed teatised kõikidele töötajatele.

„**BDO juhtkond seisab kvaliteedi, sõltumatuse, objektiivsuse ja eetilise käitumise eest**“

BDO Eesti AS juhtkond näitab oma käitumise kaudu, et panustamine meie kvaliteedi tagamise eesmärkidesse ja süsteemidesse on nii audiitorettevõtja kui ka klientide huvides.

Audiitorettevõtja siseselt vastutavad kutsetegevuse, riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli eest kõik partnerid ja töötajad, kellelt eeldatakse, et nad mõistavad ettevõtte tegevuspõhimõtteid ja neist tulenevaid protseduure, ning kes on kohustatud nimetatud põhimõtteid ja protseduure rakendama ja neist alati kinni pidama.

Eetikapõhimõtted ning kutsealaste väärtuste juurutamine

BDO Eesti AS reputatsioon ja edu sõltuvad iga partneri ja töötaja professionaalsusest ja aususest.

BDO Eesti AS on kavandanud oma poliitika ja protseduurid edendama personalis lähenemisviisi, mis tunnustab kvaliteedi, eetika ja sõltumatuse hädavajalikkust töövõtude läbiviimisel. Samuti ka käitumisel audiitorina laiemalt.

BDO Eesti AS inimesed peavad tegutsema ausalt, objektiivselt, kompetentselt ja hoolikalt, austama konfidentsiaalsust ning käituma professionaalselt. BDO Eesti AS eetikanõuded on täielikult vastavuses IFAC-i eetikakoodeksiga (EE).

Klientide aktsepteerimine ning töövõtude (korduv) aktsepteerimine

BDO Eesti AS on uute ja potentsiaalsete klientide aktsepteerimiseks ja töövõtu riski hindamiseks paika pannud ranged eeskirjad ja protseduureeglid.

Kliendisuhete ja konkreetse töövõtu aktsepteerimise/jätkamise poliitika ja protseduurid on kavandatud andma põhjendatud kindlustunde selles, et alustatakse või jätkatakse ainult neid suhteid ja töövõtte, mille puhul audiitorettevõtja:

- on kompetentne töövõttu läbi viima ja omab vajalikke vahendeid (sealhulgas aeg ja ressursid) ja
- saab olla vastavuses asjakohaste eetikanõuetega ja
- on eelneva analüüsi tulemusena veendunud kliendi aususes.

BDO Eesti AS poliitikates ja protseduurides on fikseeritud nõuded:

- Infore, mida peetakse konkreetsetes tingimustes vajalikuks enne uue kliendisuhete/töövõtu aktsepteerimise otsustamiseks;
- Lähenemisviisile juhuks, kui töövõtu aktsepteerimisel uue või olemasoleva kliendiga tuvastatakse võimalik huvide konflikt, et kas/kuidas töövõtu aktsepteerimine on asjakohane;
- Huvide konflikti lahendamise dokumenteerimisele juhul, kui tuvastati probleem, kuid otsustati klient/töövõtt siiski aktsepteerida.

Samuti hõlmavad poliitika ja protseduurid käitumisjuhiseid puhuks, kui ilmneb täiendavaid asjaolusid, mis varasemal teadasaamisel oleksid põhjustanud kliendi/töövõtu aktsepteerimisest keeldumise:

- Juhiseid asjaomaste isikute teavitamiseks;
- Juhiseid kliendisuhetest/töövõttust taandumiseks.

Kauem kui üks aasta kestvad kliendisuhete vaadatakse iga kord üle, kui klientettevõttes toimub oluline muutus (nt. muutus omanikestruktuuris, majandustulemustes või ettevõtte tegevuse olemuses). Kauem kui üks aasta kestvad töövõttud vaadatakse üle vähemalt kord aastas, et hinnata, kas vandeaudiitor peaks töövõttuga jätkama.

BDO Eesti AS keeldub tööpakkumise vastuvõtmisest või jätkamisest, kui me peame riske mittejuhitavateks, kui (potentsiaalne) klient ei nõustu nõutava töö ulatusega või kui töövõtt ei ole muul põhjusel aktsepteeritav.

Personal. Ülevaatamine ja nõustamine

BDO Eesti AS järgib rangeid värbamisstandardeid nii esmapürgijate kui ka kogemustega kandidaatide töölevõtmisel. Need ei hõlma mitte ainult iga inimese akadeemilise tunnistuse olemasolus veendumises, vaid ka intervjuusid, taustauuringuid ja soovitusi. Audiitorettevõtja on loonud keskkonna, kus värbamise järgselt meie inimesed vastutavad isiklikult oma arengu eest kogu karjääri jooksul BDO-s.

Kõik BDO Eesti AS töötajad, kellele on antud audiitorettevõtja nimel audititeenuste osas allakirjutamise õigus, peavad omama vastavat kvalifikatsiooni ja neil peab olema vandeaudiitori tegevusluba.

Töövõtu eest vastutav vandeaudiitor:

- komplekteerib töörühma ja vastutab töövõtu nõuetekohase teostuse eest;
- peab ise olema piisavalt pädev konkreetset töövõttu sooritama;
- annab töövõtu kohta aru juhatusesele ja/või audititeenuste valdkonna juhile.

Lisaks sellele vastutab vastutav vandeaudiitor töövõttude ajal vähemkogenenud töötajate, kellele töö delegeeritakse, töö juhendamise, järelevalve ja ülevaatuse ulatuse kindlaks määramise eest.

„Töörühma sisene ja väline konsultatsioon on BDO kvaliteedikontrolli võtmelement ja edu pant.“

Reeglina hõlmab audiitorteenuste töövõtumeeskond üht või mitut töötajat igalt järgnevalt ametikohalt: vastutav vandeaudiitor, projektijuht (võib olla ka vandeaudiitor) ning vandeaudiitori abilised. Töövõtumeeskond pannakse kokku arvestades klientettevõtte suurust, olemust ning tegevuse eripärasid.

Töötajale konkreetse töövõtuga seotud tööülesannete määramisel võetakse arvesse tema erinevaid oskusi, vastavaid kutsealaseid ja valdkonnaga seotud kogemusi ning konkreetse tööülesande või töövõtu sisu.

BDO Eesti AS-s on kasutusel meetmed, mis on kavandatud andma põhjendatud kindluse personali piisavuses, asjakohastes oskustes ja eetilises, ja mis on vajalikud, et:

- viia töövõttud läbi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavatest seadusest ja regulatsioonidest tulenevate nõuetega ja
- väljastada asjakohaseid aruandeid.

Töövõtu teostamisel tagatakse efektiivsus põhiosas sellega, et võimalikult suuremad töömahud tehakse võimalikult parima hinna-kvaliteedi suhtega tööjõuga. Väiksemate kogemustega kolleegide töö vaatavad üle töörühma suuremate kogemustega liikmed.

Juhendamine ja järelevalve kätkeb endas nii auditi eesmärkide saavutamise nimel tegutsevate spetsialistide jõupingutuste juhtimist kui ka kindlakstegemist, kas nimetatud eesmärgid on saavutatud. Juhendamise ja järelevalve koostisosadeks on spetsialistide instrueerimine ja suunamine ning olulistest küsimustest teavitamine, tehtud töö ülevaatamine, kooskõlastamine ning järelduste osas kokkulepete saavutamine. Kõiki auditis osalevaid spetsialiste hinnatakse nende piisava tööpanuse ja töö dokumenteerimise eest ning tulemuste eest, mis on kajastamist leidnud vandeaudiitori aruandes esitatud kokkuvõtetes.

Töörühma sisene ja väline konsultatsioon on audiitorettevõtja BDO Eesti AS kvaliteedikontrolli võtmelement ja edu pant. BDO auditi metodoloogia sisaldab võimalusi mitteametlikuks tagasisideks ja väljaõppeks kogu töövõtu jooksul.

Töövõtu teostamine ja tulemused

BDO Eesti AS-s kannab kogu auditi töövõtu eest vastutust auditi töövõttu juhtiv vandeaudiitor. BDO *Audit Manual* sätestab vastutava vandeaudiitori kohustused. Töövõtu eest vastutav ning töörühma muud võtmeisikud ning nende rollid tehakse igakordselt teatavaks kliendi juhtkonnale.

Kõikide auditi töövõttude puhul kasutame me koos teiste BDO võrgustiku liikmesfirmadega üle maailma identset auditi metodoloogiat ja -protsessi kindlustamaks metodoloogia ühtsuse ja järjepidevuse. Metodoloogiat täiendatakse vastavalt vajadusele, nii et see vastaks muutuva keskkonna nõudmistele. Seda metodoloogiat õpetatakse järjepidevalt kõikidele audiitorteenuseid osutatavatele partneritele ja töötajatele. Meie metodoloogia on piisavalt paindlik, et võimaldada kohalikes seadustes nõutavate protseduuride lisamist.

Meil on põhjalikud finantsaruandlust ja auditeerimist reguleerivad poliitikad ja protseduurid, mida täiendatakse pidevalt võtmaks arvesse ja käsitlemaks uusi kutsealaseid arenguid ja audiitorettevõtja sisest ja välist kohalikku tegevuskeskkonda. Need poliitikad ei hõlma mitte ainult kutsealaseid ja regulatiivseid standardeid, vaid arvestavad ka juhiseid, mida me anname oma kutsealaspetsialistidele nende parimaks rakendamiseks. Need on kättesaadavad elektroonilistes failides ja andmebaasides ning paber kandjatel, neid uuendatakse või täiendatakse pidevalt arvestamiseks kõiki uusi arenguid ning need on meie inimestele igal ajal elektrooniliselt või trükitud vormis kättesaadavad.

“**„BDO-s on põhjalikud finantsaruandlust ja auditeerimist reguleerivad poliitikad ja protseduurid, mida täiendatakse pidevalt võttes arvesse kutsealaseid arenguid ja kohalikku tegevuskeskkonda.“**

Teatavaid muid kvaliteedikontrolli protseduure rakendame me spetsiaalselt teatud töövõttude puhul. Näiteks määrame me BDO võrgustiku sisestes reeglites esitatud põhimõtete kohaselt vajadusel avaliku huvi üksustest klientide ja muude klientide töövõttudele audiitorteenuse töörühma toetama ja järele vaatama sõltumatu kvaliteedi ülevaatus eest vastutava partneri (Engagement Quality Control Reviewer, EQCR). EQCR arutab kõiki olulisi küsimusi töövõtu eest vastutava partneriga. Arutelud sõltumatu partneriga dokumenteeritakse. Selliste töövõttude puhul on kohustuslik ka töövõtu ülevaatus enne töövõtu lõpparuande väljastamist. Ülevaatus kokkuvõtte dokumenteeritakse. Erimeelsuste korral vastutava partneri ning ülevaataja vahel dokumenteeritakse ka lahendamise käik. Töövõtu lõpparuannet ei dateerita ega allkirjastata enne kui erimeelsuse põhjustanud asjaolu on lahendatud.

Töövõtu teostamine ja tulemused

Üldreeglina rakendatakse tööde kvaliteedi tagamiseks nn 4 silma printsiipi. See tähendab, et töövõtus osaleva meeskonna iga liikme poolt tehtud töö vaadatakse üle meeskonna teise, vähemalt sama astme ja pädevusega liikme poolt tuvastamaks, kas töö on tehtud plaanipäraselt, kompetentselt ja kindlustamaks, et tehtud järeldused on õiged. Keerukamate, kriitilisemate ja olulisemate töövõttude puhul on vastutaval partneril ning tööühma liikmetel õigus/kohustus kaasata nn sõltumatuid tehnilisi eksperte, kelle ülesandeks on asjaosalisi nõustada.

Kõik töövõtu dokumendid koondatakse töövõtufaili (sh ka töövõtu aktsepteerimise jmt dokumendid). BDO Eesti AS-s on kehtestatud asjakohased töövõtufailide koostamise ja säilitamise reeglid, mille eesmärgiks on tagada töövõtu dokumentatsiooni konfidentsiaalsus, kohane säilimine, terviklikkus, juurdepääsetavus ja taasesitatavus.

(Järel)seire- monitoorimine

BDO Eesti AS riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi sisene monitoorimisprotsess hõlmab:

- kvaliteedikontrollisüsteemi arendamisele suunatud regulaarset ja järjepidevat kriitilist analüüsi;
- iga vastutava vandeaudiitori kohta vähemalt ühe lõpetatud töövõtu regulaarset inspekteerimist;
- töövõttu või töövõtu kvaliteedi kontrolli läbi viivate isikute mittekaasamist töövõtu inspekteerimisse.

BDO võrgustikus on kasutusel ametlik kvaliteedi monitooringu programm. See programm hõlmab partneri töö ja kõigi kvaliteedikontrolli süsteemi aspektide ülevaatus tagamiseks, et kvaliteedi kontrollimehhanismid toimivad nõuetekohaselt ja annavad põhjendatud kindlustunnet, et järgitakse kõiki asjakohaseid kutsealaseid standardeid ning poliitikaid ja protseduure.

Kvaliteedi kontrolli viivad läbi teiste BDO liikmesfirmade kogemustega kliendist ja töövõtust sõltumatud partnerid ja audiitorid, kes omavad vastava tegevusala kogemusi. Ülevaatamisi viiakse läbi vähemalt kord kolme aasta jooksul. Ülejäänud kahel aastal teostatakse sisemine kvaliteedikontroll (self-review). Sisemine kvaliteedikontroll hõlmab nii üldise kvaliteedikontrollisüsteemi kui üksikute töövõttude hindamist.

BDO Eesti AS viimane BDO võrgustiku sisene kvaliteedikontroll leidis aset 2011. aastal ning järgmine leiab aset 2014. aastal. 2011. aastal teostatud sisene kvaliteedikontroll hõlmas:

- BDO Eesti AS juhtimise korraldust ja sisest kvaliteedikontrolli süsteemi
- Audiitorteenuste tehnilist kvaliteeti
- Maksunõustamisteenuste tehnilist kvaliteeti

Läbiviidud kontrolli tulemusena loeti kvaliteedikontroll läbituks ning jõuti kontrollitud valdkondade osas 3 astmelisel skaalal kõrgeima hinnanguni: „BDO Eesti AS kvaliteet vastab nõuetele, võimalik täiustamine“.

Audiitor- ettevõtja väline kvaliteedikontroll

Vastavalt Audiitortevõtmise seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant.

Viimane Audiitortevõtmise seadus, mis jõustas Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ, kehtib alates 8. märtsist 2010 nõuete kohane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll audiitorettevõtja BDO Eesti AS üle teostati 2011. aastal 2009/2010 ning 2010/2011 kontrolliperioodide kohta.

2011. aastal teostatud väline kvaliteedikontroll hõlmas:

- BDO Eesti AS sisest kvaliteedikontrolli süsteemi vastavust IFAC ISQC (EE) 1-le
- Audiitorteenuste tehnilise kvaliteeti vastavust IFAC (EE) standarditele

Läbiviidud kontrolli tulemusena loeti kvaliteedikontroll läbituks ning jõuti 3 astmelisel skaalal kõrgeima hinnanguni: „Audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele, võimalik täiustamine“.

05.10.2012. a võttis Audiitortevõtmise Järelevalve Nõukogu vastu otsuse nr 72, millega otsustas alustada erakorralised kvaliteedikontrollid Kipper ja Maalinn OÜ-s ning BDO Eesti AS-is 25.05.2012. a sõlmitud KMRA Audiitorbüroo OÜ jagunemiskava lisas nr 3 nimetatud klientidele osutatud audiitorteenuse ja sellega seonduva osas. Läbiviidud erakorralise kontrolli lõpptulemusena otsustas Audiitorkogu juhatus 16.10.2013 lugeda BDO kvaliteedikontroll läbinuks ning hinnata 3 astmelisel skaalal kõrgeima hinnanguga: „Audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele, võimalik täiustamine“.

Sõltumatus audiitorteenuste osutamisel

Sõltumatus, usaldusväärsus, eetika ning objektiivsus on audiitorettevõtja BDO Eesti AS alustaladeks. Tegutseme igati selle nimel, et vältida mistahes huvide konflikti ilmingud. Juhtkonna ja kõigi töötajate kohustuseks on piisava hoolega jälgida, et võimalikult varakult ja ennetavalt märgata huvide konflikti tekke võimalust ning seda võimalusel vältida või leida lahendused juba tekkinud huvide konfliktiga toimetulekuks.

BDO Eesti AS on kehtestanud protseduurid personali teavitamiseks sõltumatuse põhimõtetest ja nendega seotud toimingutest. Me nõuame, et ettevõtte töötajad peaksid kinni asjakohastest sõltumatuse nõuetest ja eetikastandarditest, mis on kooskõlas Eesti Audiitorkogu ja IFAC-i ning kõigi teiste asjakohaste võimuorganite poolt kehtestatud standarditega. Selliseid valdkondi nagu üksikisiku sõltumatus, suhted töötajaga pärast töösuhte lõpetamist, partnerite rotatsioon ning auditi- ja auditeerimisega mitteseotud teenuste aktsepteerimine hõlmavaid põhimõtteid ja protseduure jälgitakse ning kaasajastatakse pidevalt.

Süsteemid ja kontrollimehhanismid hõlmavad näiteks alljärgnevat võtmelemente:

- Asjakohane juhtkonna hoiak ja sõltumatuse kultuur.
- Selge vastutus sõltumatuse ning süsteemi ja kontrollimehhanismide eest lasub juhatusel. Määratud on riskide juhtimise eest vastutav partner, kes on kättesaadav kõikidele töötajatele.
- Kirjalikud sõltumatust käsitlevad poliitikad ja protseduurid.
- Piirangutega ettevõtete nimekiri ja jälgimissüsteem.
- Sõltumatust käsitlevad koolitused.
- Sõltumatuse süsteemi ja kontrollimehhanismide sisemine seire.
- Töötajate töösuhteid klientidega puudutavate läbirääkimiste kohese teavitamise kohustus.
- Potentsiaalsetest või ilmsetest sõltumatuse rikkumistest teatamine töötajate poolt.
- Distsiplinaarprotseduurid rikkumiste karistamiseks.
- Kontrollimehhanismid ärisuhete ja -liitude ning tasude kujundamise üle.

Audiitorettevõtja BDO Eesti AS-s rakendatavate sõltumatuse reeglite ja nõuete eesmärgiks on tagada, et audiitorettevõtja ja seaduse alusel audiitorühingut esindav vandeaudiitor peavad olema vandeaudiitori kutsetegevuses sõltumatud teenuse osutamiseks sõlmitud kliendilepingu teiseks osapooliks olevast isikust, asutusest või organist, tema tegevjuhtkonna või kõrgema juhtorgani liikmest (raamatupidamise seaduse tähenduses), osanikust, aktsionärist, liikmest ja temaga muul viisil seotud isikust vastavalt AudS § 46 alusel kehtestatud või kinnitatud eetikakoodeksile.

Sõltumatus audiitorteenuste osutamisel

Enne auditi klientidele osutavate audiitorteenuste ja muude töövõtude aktsepteerimist veendutakse ega pole tegemist piirangutega ettevõtete nimekirja kuuluva kliendiga ja/või teenusega ning küsitletakse vajadusel täiendavalt sellele kliendile osutatavate teenuste eest (rahvusvaheliselt) vastutavat partnerit. Töö võetakse vastu vaid juhul, kui partner kinnitab, et pakutav töövõtt ei kujuta endast ohtu sõltumatusele või on võimalik rakendada piisavaid protseduure iga sõltumatust ohustava riski neutraliseerimiseks.

Võimalike kliendi või töövõtu aktsepteerimise erimeelsuste korral on lõplik otsustusõigus BDO Eesti AS juhtivpartneril.

Kui audiitorettevõtja või seaduse alusel audiitorühingut esindava vandeaudiitori sõltumatust ähvardavad märkimisväärsed ohud, peavad nad rakendama kaitsemeetmeid nende ohtude vähendamiseks, mille osaks muuhulgas on ka riskide juhtimise eest vastutava partneri teavitamine. Kui ohtude mõju rakendatud kaitsemeetmetega võrreldes on nii suur, et sõltumatus on saanud või saab kahjustada, siis on vandeaudiitori kutsetegevus nimetatud ulatuses keelatud.

Audiitorettevõtja või seaduse alusel audiitorühingut esindav vandeaudiitor on kohustatud dokumenteerima kõik sõltumatust ähvardavad märkimisväärsed ohud, samuti nende ohtude vähendamiseks rakendatud kaitsemeetmed.

Sõltumatuse kultuuri oluline aspekt on keskne toetus igale partnerile, mis puudutab nii tehnilisi raamatupidamise kui ka auditeerimise küsimusi ja klientide käitumist. Kui kliendid ei aktsepteeri selgeid tähelepanujuhtimisi ja audiitorteenuste tulemusi olulistest küsimustes või käituvad ebaeetiliselt, toetab BDO Eesti AS töövõtu eest vastutavat vandeaudiitorit asjakohaste aruande tegemisel isegi juhul, kui see võib viia kliendisuhete lõpetamiseni nimetatud kliendiga. Audiitorettevõtjal BDO Eesti AS 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 sätestatud sõltumatuse nõudeid.

Vandeaudiitoritelt ning audititeenuste meeskondade liikmetelt võetakse iga-aastaselt üldine kinnitus ning iga töövõtuga seotud konkreetne kinnitus, et sõltumatuse nõudeid on asjakohaselt järgitud.

Kõik auditiklientidega seotud töötajad esitavad vähemalt korra aastas olles eelnevalt tutvunud kliendinimekirjaga kirjaliku sõltumatuse kinnituse. Töövõtumeeskondade moodustamisel arvestatakse jooksvalt, et ei esineks ohtusid sõltumatusele ning töövõtumeeskonna liikmed kinnitavad enne töövõtu algust täiendavalt kirjalikult oma sõltumatust kliendi suhtes. Partnerid ja töötajad on kohustatud teatama kõikidest sõltumatust puudutavatest muutunud asjaoludest. BDO Eesti AS-s läbi viidud viimane sõltumatuse tagamise ülevaatus toimus juuni-juuli 2014.

Personalipoliitika ja audiitorite täiendõpe

Värbamine

Kõikehõlmav tulemuste juhtimine nõuab, et meie töötajad seaksid eesmärged, omaksid selgeid tööalaseid ootusi, saaksid tagasisidet ja räägiksid oma tulemustest.

BDO Eesti AS värbab nii kogenuid parimaid finantsspetsialiste kui ka noori, kelle eesmärk on omandada kogemusi finantsvaldkonnas ning saada vandeaudiitoriteks, nõustajateks või raamatupidajateks. Värbamine tugineb intervjuudel kandideerijaga, erialaste ja keeletestide sooritamisel, ülesannete lahendamisel ning kirjalikel esitlustel (sh CV).



Ametialane areng ja täiendõpe

Vandeaudiitorite täiendõppe peamiseks eesmärgiks BDO Eesti AS-s on teenuste kvaliteetne ja nõuetekohane osutamine klientidele.

Ametialase arengu poliitika eesmärk on aidata töötajatel hoida ja täiustada oma ametialaseid oskuseid. Töötajaid julgustatakse kandma hoolt selle eest, et nende isiklik ametialane areng ning haridus vastaks nende rollile, kohustustele ja ametialastele nõuetele. Töö käigus toimuvale arengule lisaks pakub BDO eelnevalt kaardistatud erialastes ning seonduvates valdkondades ametialase täiendõppe programmi, mida töötajad ise täiendavad väljastpoolt BDO-d ostetavate koolitustega.

Iga-aastased täiendõppe kavad ja programmid koostatakse vandeaudiitorite individuaalseid vajadusi arvestades. Täiendõppe planeeritakse ning viiakse läbi pidades muuhulgas silmas ka AudS § 42 fikseeritud miinimumnõuete täitmise vajadust:

- kohustus osaleda Audiitorkogu poolt korraldatud koolitustel 16 akadeemilise tunni ulatuses ning
- kohustus osaleda Audiitorkogu poolt aktsepteeritud koolitajate poolt korraldatud koolitustel 24 akadeemilise tunni ulatuses.

Kogunud spetsialistidelt oodatakse vähemkogenud töötajate juhendamist ja arendamist, et luua pidev õpikeskkond.

Esinemised erialastel koolitustel ja seminaridel lektoritena

Avalikkusele mõeldud koolituste ettevalmistamine ja esitamine on ametialase arengu ja täiendõppe üks peamisi tugisambaid. Töötajaid julgustatakse kandma hoolt selle eest, et nende isikliku ametialase arengu edusammud oleksid kättesaadavad ka laiemale üldsusele. Meie partnerid ja töötajad astuvad regulaarselt lektoritena üles erialastel ja seonduvatel teemadel audiitor-ettevõtja siseselt ja väliselt korraldatud koolitustel.



Personalipoliitika akrediteerimine

Personali täiendkoolituse järelvalve on BDO liikmesfirma iga-aastase akrediteerimisprotsessi üheks lahutamatuks koostisosaks.

Audiitorteenuste lepingud avaliku huvi üksustega

Audiitortegevuse seaduse tähenduses on avaliku huvi üksus:

- äriühing, mille väärtpaberitega on lubatud kaubelda reguleeritud väärtpaberiturul väärtpaberituru seaduse tähenduses;
- äriühing, mis on krediidasutus krediidasutuste seaduse tähenduses;
- äriühing, mis on kindlustusandja kindlustustegevuse seaduse tähenduses;
- kohaliku omavalitsuse üksus, mille haldusterritooriumil bilansipäeva seisuga elab üle 10 000 inimese või mille raamatupidamise või konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandes bilansipäeva seisuga toodud varad kokku on üle 20 000 000 euro ministeerium riigiraamatupidamiskohustuslasena raamatupidamise seaduse tähenduses.

Lisaks on avaliku huvi üksus juriidiline isik, välja arvatud riik,

- müügitulu või tulu 66 000 000 eurot;
- varad bilansipäeva seisuga kokku 33 000 000 eurot;
- keskmine töötajate arv 1000 inimest.

Avaliku huvi üksuseks on käesoleva avaliku sektori üksuse enamusosalusega või valitseva mõju all olev äriühing, sihtasutus või mittetulundusühing või muu isik, mille raamatupidamise või konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandes toodud aruandeaasta näitajatest vähemalt kolm ületab alljärgnevaid tingimusi:

- müügitulu või tulu 14 000 000 eurot;
- varad bilansipäeva seisuga kokku 7 000 000 eurot;
- keskmine töötajate arv 200 inimest;
- nõukogu liikmete arv 8 inimest.

Audiitorteenuste lepingud avaliku huvi üksustega



Avaliku huvi üksused, millega audiitorettevõtja BDO Eesti AS-l oli aruandeperioodil 01.07.2013-30.06.2014 kehtiv kliendileping audiitorteenuse (sh kohustusliku auditi) osutamiseks, olid alljärgnevad:

Kliendi nimi	Äriregistrikood	Varade maht	Tulu
Baltic International Trading OÜ	10901841	146 965 133	812 969 589
Ettevõtluse Arendamise Sihtasutus	90006006	67 765 118	131 146 009
Kantauro OÜ	10757783	84 265 366	26 483 692
Põltsamaa linnavalitsus	75003045	11 679 000	6 781 000
Rakvere linnavalitsus	75025064	65 988 410	25 078 325
Skinest Grupp	11200831	221 384 538	181 881 435
Skinest Rail AS	10293440	206 290 384	156 434 647
Tartu Ülikool	74001073	284 995 000	173 866 000
Viimsi vald	75021250	88 308 400	30 816 200
Võru linnavalitsus	75019980	45 524 000	18 949 000

BDO Eesti AS finantsandmed

01.07.2013-30.06.2014

BDO Eesti AS majandusaasta on 01.10.-30.09.

Läbipaistvusaruande kohustuslikuks aruandeperioodiks on 01.07.-30.06.

Audiitorettevõtja BDO Eesti AS perioodi 1. juuli 2013 kuni 30. juuni 2014 ning eelneva võrreldava perioodi müügitulu jaotus oli alljärgnev (eurodes):

BDO Eesti AS	2014/2013	2013/2012	2012/2011
BDO Eesti AS KÕIK TEENUSED KOKKU:	1 353 468	1 246 363	1 103 306
Auditorteenused, sh:	633 779	650 944	478 712
kindlustandvad töövõtud, sh	631 754	645 969	471 652
Audit (ISA)	562 073	576 744	447 070
Ülevaatus (ISRE)	68 481	64 987	23 698
muud kindlustandvad auditorteenused (ISAE)	1 200	4 238	884
seonduvad teenused (ISRS)	2 025	4 975	7 060
Muu äritegevus, sh:	719 689	595 419	624 594
nõustamine, sh:	183 994	126 978	159 280
maksunõustamine	21 416	18 275	13 900
muu nõustamine	162 578	108 703	145 380
koolitamine	25 939	33 702	33 450
muu tegevus	509 756	434 739	431 864
BDO Advisory OÜ KÕIK TEENUSED KOKKU	142 331	115 841	16 543
Kontserniettevõtete vahelised müügid:	146 278	76 816	5 144
KONSOLIDEERITUD MÜÜGITULUD	1 349 521	1 285 388	1 114 705

BDO partnerite ja töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 39 (2013/2012 aruandeperioodil 36 ning 2012/2011 oli 28).

Tasustamine

Audiitorettevõtja BDO Eesti AS kliendilepingutes (sh audiitorteenuste puhul) lepitakse tasu kokku kindlaksmääratud lõppsummana, tunnihinnana või nende kombinatsioonina. Audiitorteenuste kogu maksumus sõltub eeldatavast ajakulust ja osalevate meeskonnaliikmete kvalifikatsioonist lähtuvalt tunnitasu määradest. Ajakulu omakorda sõltub eelkõige teenuse osutamise ja kliendi tegevuse eripäradest ning kasutatava meeskonna liikmete kvalifikatsioonist. BDO Eesti AS aktsionärid saavad igakuist töötasu või juhatuse liikme tasu. Lisaks on aktsionäridel õigus osalusest lähtuvalt proportsionaalsele osale väljamakstavatest dividendidest või muudest netovara eraldistest.

Kinnitused

BDO Eesti AS juhatuse usub, et eespool kirjeldatud ettevõttesisene riskijuhtimise ja kvaliteedikontrolli keskkond on vastavuses kõigi oluliste asjakohaste regulatsioonidega ja see on mõistlikuks aluseks eeldada, et BDO Eesti AS poolt osutatud audiitorteenused vastavad järjepidevalt nõutavatele kvaliteedistandarditele.

Audiitorühingus BDO Eesti AS on läbi viidud igaaastane sõltumatuse nõudega kooskõla tuvastamise sisemine ülevaatus, sõltumatuse tagamiseks vajalikud kaitsemeetmed on rakendatud ning kutsetegevuse dokumentides fikseeritud. Eelpooltoodust tulenevalt kinnitab BDO Eesti AS, et on kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Ühtlasi kinnitab audiitorettevõtja BDO Eesti AS käesolevas läbipaistvusaruandes toodud finantsandmete õigsust kõigis olulistest osades aruande allkirjastamise kuupäeval.



Sulev Luiga
BDO Eesti AS juhatuse liige, tegevjuht

19.08.2014

**„Oluline Teile
on tähtis meilegi!“**