

Rödl & Partner Audit OÜ

LÄBIPAISTVUSARUANNE PERIOODI 1. JUULI 2009 KUNI 30. JUUNI 2010 KOHTA

Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt audiitortegevuse seaduse §158 nõuetele.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Rödl & Partner Audit OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud äriühing, mille omanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Rödl & Partner OÜ	10219320	Tallinn	10
Rödl International GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	HRB 21363	Nürnberg, Saksamaa Liitvabariik	90

Rödl & Partner Audit OÜ kuulub *Rödl & Partner Beteiligungsgesellschaft dbR* konsolideerimisgruppi, mille lõplikud omanikud on Dr. Bernd Rödl, Dr. Christian Rödl, Wolfgang Kraus ja Monika Rödl-Kastl.

Rödl & Partner Audit OÜ-l ei ole tütarettevõtteid

Rödl & Partner Audit OÜ kuulub vandeaudiitorite võrgustikku Rödl & Partner. Rödl & Partner on ülemaailmne multidistsiplinaarne nõustamisteenuste firmade võrgustik, mis tegutseb auditi, õigusabi, raamatupidamise ja maksukonsultatsiooni teenuste alal. 1977. aastal Lõuna-Saksamaal asutatud Rödl & Partner on kasvanud 40 riigis asuvaks 83 bürooks. Valdava osa võrgustikku kuuluvate ühingute, sh. Rödl & Partner Audit OÜ, enamusosalus kuulub lõppastmes *Rödl & Partner Beteiligungsgesellschaft dbR*-le.

Rödl & Partner grupi juhtimisstruktuuri läbivaks jooneks on kohaliku ja rahvusvahelise kogemuse ühendamine, mistõttu on reeglina juhtkonnas vähemalt üks asukohamaa esindaja ja üks esindaja Saksamaalt, mis tagab tugeva integreerituse Rödl & Partner võrgustikku ning aitab maandada võimalikke riske, jaotada optimaalselt ressursse, tagada osutatavate teenuste kõrge kvaliteet ning saada osa Rödl & Partner ülemaailmsest kogemusest ja teadmistest.

Rödl & Partner kaubamärk kuulub Rödl & Partner võrgustikule.

Rödl & Partner võrgustik teostab kolmeaastase intervalliga kvaliteedikontrolli Rödl & Partner Audit OÜ-s. Viimase võrgustikusisese kvaliteedikontrolli viis Eestis läbi 2009. aastal Rödl & Partner võrgustiku Tšehhi Vabariigi audiitorühing.

Rödl & Partner Audit OÜ juhtimist korraldab kaheliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad **Mart Nömper** ja **Jens Jungmann**, kellest Mart Nömper on Eestis registreeritud vandeaudiitor ja Jens Jungmann Saksamaal, Poolas ja Rumeenias registreeritud vandeaudiitor.

Rödl & Partner Audit OÜ-l ei ole nõukogu. Rödl & Partner võrgustiku Baltikumi tütarettevõtete tegevust koordineerib **Jens-Christian Pastille**.

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem

Rödl & Partner Audit OÜ järgib Rödl & Partner võrgustiku riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi, mille toimimise tagamiseks vajalike tegevuste ja kohustuste eest vastutab audiitorühingu juhatus.

Rödl & Partner Audit OÜ järgib audiitoritele kehtestatud eetikapõhimõtteid, millest kinnipidamist ja teadlikkust kinnitab iga töötaja kirjalikult iga-aastaselt.

Uue kliendisuhte alustamisel või olemasoleva kliendisuhte jätkamisel viiakse läbi kliendi aktsepteerimise protsess, et tagada auditi meeskonna sõltumatus, kompetentsus ja muude ressursside piisavus kliendilepingu nõuetekohaseks ja kõrge kvaliteediga täitmiseks.

Rödl & Partner personalipoliitika eesmärgiks on kõrge tasemega konsultatsiooniteenuste osutamiseks piisava inimressursi tagamine. Kõik meie töötajad on vähemalt kõrgharidusega, assistentide puhul oleme valmis aktsepteerima ka lõpetamisel olevat kõrgharidust. Uusi töötajaid värbame avalike või sisemiste konkursside ning suunatud pakkumiste läbi. Töötajate edutamine toimub vastavalt nende töötulemustele, mille hindamine toimub iga-aastaste arenguvestluste käigus. Samas vaadatakse läbi ka iga töötaja arengu-, sh. koolitusvajadus järgmiseks perioodiks.

Auditi töövõttudes lähtume vastavalt AudS §-le 46, kas rahvusvahelistest auditeerimisstandarditest (ISA) või Eesti auditeerimiseeskirjast. Sisemist kvaliteedijäreldamist teostavad sõltumatus tagamiseks roteeruvalt teiste riikide Rödl & Partner võrgustikku kuuluvad vandeaudiitorite ühingud.

Käesolevaga kinnitab Rödl & Partner Audit OÜ, et tema rakendatud riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteem toimib tõhusalt.

Vastavalt 08.03.2010 jõustunud audiitoritegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitoritegevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga kolme aasta tagant. Enne 08.03.2010 kehtinud audiitoritegevuse seaduse alusel ei teostanud Audiitorkogu audiitorühingute suhtes kvaliteedikontrolli, mistõttu Audiitorkogu ei ole Rödl & Partner Audit OÜ-s kvaliteedikontrolli teostatud. **Rödl & Partner võrgustiku sisemine viimane kvaliteedikontroll viidi läbi 2009 aastal ja see hõlmas nii Rödl & Partner Audit OÜ vandeaudiitorite kutsetegevuse kvaliteedikontrolli, kui ka Rödl & Partner Audit OÜ audiitorühingu tegevuse kvaliteedi kontrolli.**

Sõltumatus

Sõltumatus tagamiseks kinnitavad iga-aastaselt kirjalikult oma sõltumatust kliendist kõik klienti teenindavad audiitorühingu töötajad. Lisaks toimub sõltumatus tagamiseks Rödl & Partner grupiülene huvide konflikti kontrollimise süsteem. Juhul kui esineb oht sõltumatusel, siis sellest teavitatakse koheselt juhtkonda, kes vajadusel võtab ühendust Rödl & Partner liikmesfirmade riskijuhiga sõltumatus tagamiseks.

Käesolevaga kinnitab Rödl & Partner Audit OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.

Täiendusõpe

Rödl & Partner Audit OÜ täiendusõpe koosneb sisekoolitustest, mida viivad läbi Rödl & Partner Eesti või mõne teise Rödl & Partner võrgustikku kuuluva ühingu töötajad ning väliskoolitustest. Koolituste planeerimisel lähtume kõikide töötajatega läbiviidavate arengueestluste tulemustest, Rödl & Partner Audit OÜ ja Rödl & Partner võrgustiku strateegilistest eesmärkidest ning seadusandliku regulatsiooniga audiitoritele pandud täiendõppe nõuetest.

Rödl & Partner võrgustikku kuuluvate ühingute spetsialistide läbiviidavad sisekoolitused toimuvad peamiselt iseseisva e-õppe vormis spetsiaalses Rödl & Partner e-õppe keskkonnas – *Campus* (www.roedl-campus.de). Rödl & Partner Eesti spetsialistide läbiviidavad sisekoolitused toimuvad reeglina aktiivse seminari vormis.

Väliskoolituste osas osaleb vähemalt üks Rödl & Partner Audit OÜ vandeaudiitor igal Audiitorkogu pakutaval koolitusel ning annab saadud info sisekoolitustel edasi ka teistele töötajatele. Lisaks ostame sisse täiendavalt erinevaid väliskoolitusi auditi, infotehnoloogia ning ressursijuhtimise teemadel vastavalt arengu- ja koolitusplaanile. Kõikidel töötajatel on võimalus osaleda ka keeleõppes.

Järelvalvet koolitusplaani täitmise üle teostab audiitorühingu juhatus.

Avaliku huvi üksused

Rödl & Partner Audit OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas:

Nimi	Registrikood	Müügitulu (EEK)	Varade maht (EEK)
Baltic International Trading OÜ	10901841	9 379 070 157	1 959 864 888
Koger Grupp OÜ	10748739	1 212 133 757	763 384 898
Koger & Partnerid OÜ	10546208	1 202 934 411	703 268 240

Finantsandmed

Rödl & Partner Audit OÜ müügitulu jaotus perioodi 1. juuli 2009 kuni 30. juuni 2010 kohta:

Kogu müügitulu, sh:	5 810 034
Audiitorteenused, sh:	5 264 020
kindlustandvad töövõttud, sh:	5 088 650
audit	4 887 619
ülevaatus	-
muud kindlustandvad audiitorteenused	201 031
seonduvad teenused, sh:	175 370
Muu äritegevus, sh:	546 014
nõustamine, sh:	331 151
maksunõustamine	36 400
muu nõustamine	294 751
muu tegevus	214 863

Tasustamine

Audiitorettevõtja teenused on tasustatud tunnihinna põhimõtte alusel. Audiitorettevõtja omanikud teenivad omanikutulu.

Rödl & Partner Audit OÜ kinnitab käesolevas läbipaistvusaruandes toodud andmete õigsust aruande allkirjastamise kuupäeval.

19.08.2010.a.

/Allkirjastatud digitaalselt/

Mart Nõmper
Juhatuselise liige
Rödl & Partner Audit OÜ