

# NUMBER RT OÜ

## LÄBIPAISTVUSARUANNE

### AUDIITORKOGU ARUANDLUSPERIOODI

#### 1. JUULI 2020 KUNI 30. JUUNI 2021 KOHTA

#### Sissejuhatus

Käesolev läbipaistvusaruanne on koostatud vastavalt Audiitortevuse seaduse § 158 nõuetele.

#### Juriidiline- ja juhtimisstruktuur

Number RT OÜ (edaspidi aruande tekstis ka Audiitorühing) on aadressil Linnu tee 21a registreeritud äriühing, mille omanik on:

Nimi	Isikukood	Asukoht	Osalus
Eve Leppik	46411296529	Linnu tee 21a, Tallinn	100%

Number RT OÜ ei oma tütarettevõtteid ega kuulu konsolideerimisgruppi.  
Number RT OÜ ei kuulu vandeaudiitorite võrgustikku.  
Number RT OÜ juhtimist korraldab juhataja Eve Leppik ainuisikuliselt.  
Number RT OÜ – I ei ole nõukogu ja muid täiendavaid juhtimisorganeid.

#### Riskijuhtimise, sise – ja kvaliteedikontrollisüsteem

Number RT OÜ riskijuhtimise, sise – ja kvaliteedikontrollisüsteemi ülesehitamisel on järgitud audiitortevuse seaduse nõudeid, rahvusvahelise kvaliteedikontrolli standardit (Eesti)1 (*International Standard on Quality Control, ISQC 1 (EE)*), rahvusvahelisi auditeerimisstandardeid ning kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksist (Eesti).

Audiitorühingu riskijuhtimise, sise – ja kvaliteedikontrolli süsteemi toimimise eest vastutab juhatuse liige, vandeaudiitor Eve Leppik. Juhatuse liige Eve Leppik vastutab audiitorühingu põhikirjas sätestatud audiitorteenuste ja muude nimetatud tegevusalaga seotud teenuste täitmise eest ning kannab vastutust riskijuhtimise ja kvaliteedikontrollisüsteemi toimimise eest ning üldjuhtimise ja administreerimise eest.

Audiitorühingu juhatuse on välja töötanud ja kehtestanud poliitika ja protseduurid, mis peavad tagama põhjendatud kindlustunde selles osas, et personal ja koostööpartnerid on vastavuses asjasse puutuvate eetikanõuetega, 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.

## Eetikapõhimõtted

Number RT OÜ personal ja koostööpartnerid peab peavad oma töös jälgima eetikanõudeid, mis on sätestatud IFAC – i poolt kinnitatud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksis. Nimetatud eetikakoodeks sätestab põhiprintsiibid, mille vastavust jälgib töötajate ja koostööpartnerite 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

Number RT OÜ 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 inimressurs, 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

Number RT OÜ juhatus vastutab personalipoliitika rakendamise eest, mille eesmärk on anda Audiitorühingule põhjendatud kindlus, et tal on piisavalt asjakohast inimressursi (partnerid, juhatuse liikmed, töötajad, koostööpartnerid, eksperdid), kes on kompetentsed ja võimekad teostama töövõttu ja järgivad eetikapõhimõtteid.

Asjakohasel inimressursil (partnerid, 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 inimressursi vajadust. See hõlmab üksikasjalikku ülevaadet eeldatavatest töövõttudest, et teha kindlaks võimalikud ressursi puudujäägid.

Partnerid ja 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

Number RT OÜ 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 töövõtupartnerid 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 täiendava inimressursi, 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 Töövõtupartner, 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 on piisav ja asjakohane toetamiseks 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**

Töövõtude puhul viiakse kvaliteedi kontrollülevaatus läbi vastavalt Audiitorühingu sisemise kvaliteedikontrollisüsteemis määratletud juhtudele. Töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus teostatakse alati avaliku huvi üksuste töövõtude 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 Number RT OÜ, 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 järelevalve nõukogu poolne kvaliteedikontroll Number RT OÜ üle teostati oktoobris 2015.a.

## **Sõltumatus**

Number RT OÜ juhataja ja töövõtumeeskonna liikmed allkirjastavad igal aastal deklaratsiooni sõltumatus, konfidentsiaalsuse, rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse ja isikuandmete töötlemisega seotud nõuete järgimise kohta.

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

Audiitorühingu juhatusel on kohustus teha kindlaks ja hinnata asjaolusid ja suhteid, mis võivad tekitada ohtu sõltumatusle 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 sõltumatus nõuetega. Audiitorühingu juhatuse identifitseerib ja hindab tingimusi ja suhteid, mis tekitavad ohtusid sõltumatusle ning võtab tarvitusele asjakohased meetmed tekkinud ohtude kõrvaldamiseks. Audiitorühing taandub töövõttust, kui kaitsemehhanismide rakendamine ohtude vältimiseks sõltumatusle ei ole võimalik.

Tegevused lähituvuse ohu vähendamiseks aktsepteeritava tasemeni sama töövõtupartneri kasutamisel kindlustandvas töövõttus pika perioodi jooksul ja avaliku huvi üksuse kliendi puhul on alljärgnevad:

- töövõtupartneri rotatsioon töövõttus vähemalt peale kaheteistaastast töövõtupartneri rolli täitmist kliendi juures, kusjuures töövõtupartner ei või täita vastavat rolli sama kliendi uues töövõttus vähemalt kaks aastat;
- avaliku huvi üksuse ja börsinimekirja kantud kliendi puhul töövõtupartneri rotatsioon töövõttus vähemalt peale seitsmeaastast töövõtupartneri rolli täitmist kliendi juures, kusjuures töövõtupartner ei või täita vastavat rolli sama kliendi uues töövõttus vähemalt viis

aastat;

· töövõtu kvaliteedi kontrollülevaatus rakendamine.

Vajaliku mehhanismi kasutusele võtmise otsustab Audiitorühingu juhatus.

**Käesolevaga kinnitab Number RT OÜ, et on oma kutsetegevuses olnud sõltumatu.**

### **Täiendõpe**

Personali koolitusvajaduse hindamisel järgitakse, et oleks tagatud nende asjakohane kompetentsus. Partner täidab Audiitortegevuse seaduses kehtestatud jätkuva kutsealase arengu ja täiendavate kindlaksmääratud koolitusvajaduste nõudeid. 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**

Number RT OÜ on käesoleva läbipaistvusaruande perioodil sõlminud audiitorteenuste kliendilepingu ja teostanud kohustusliku auditi järgmise avaliku huvi üksuse osas:

Ettevõtte nimi	Registrikood	Müügitulu ( tuh EUR)	Varade maht ( tuh EUR)
FON SE	14617916	651	11462
Atlantis SE	14633855	617	8483
Investment Friends SE	14617862	207	2573
Investment Friends Capital SE	14618005	309	4620

## Finantsandmed

Number RT OÜ müügitulu jaotus läbipaistvusaruande perioodi 1. juuli 2020 kuni 30. Juuni 2021.a.

Müügitulu	Tuh. EUR
Aastaaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete kohustusliku auditi tasud avaliku huvi üksustele	14
Aastaaruannete ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete kohustusliku auditi ja ülevaatuse tasud ülejäänud ettevõtetele	111
<b>Auditi tasud kokku</b>	<b>125</b>
Lubatud auditiga mitteseotud teenused auditi klientidele	2
Auditiga mitteseotud teenused teistele ettevõtetele	79
<b>Müügitulu kokku</b>	<b>206</b>

## Tasustamine

Audiitorteenuste maksumus sõltub teostatavast audiitorteenuse liigist, kliendi tegevuse spetsiifikast, 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.

Number RT OÜ juhataja Eve Leppik kinnitab, käesolevaga esitatud andmed on olulises osas õiged ja täielikud.

Eve Leppik  
Vandeauditori tunnistus nr 230  
Number RT OÜ  
Tegevusluba nr 263  
30.09.2021  
/allkirjastatud digitaalselt/