

Lisa 1 KLIENDILEPINGU TÜÜPTINGIMUSED AUDITI LÄBIVIIMISEKS

Kehtestatud 01. jaanuaril 2023

Varasema redaktsiooni ja 01. jaanuaril 2023 kehtestatud redaktsiooni põhiline erinevus: muutused lepperahvid ja tunnitasad.

Käesolevas Kliendilepingu Lisas kasutatakse Kliendilepingus fikseeritud mõisteid.

“Pooled”, deklareerivad käesoleva Kliendilepingu sõlmimisega, et:

Audiitorettevõtja on Kliendilepingu sõlmimise eelselt määranud kindlaks, et finantsaruannete koostamisel rakendatav finantsaruandluse raamistik on aktsepteeritav

ja

Kliendi juhtkond tunnustab ja mõistab teostatava auditi eeltingimusena oma kohustust:

- (i) finantsaruannete koostamise osas kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga, sealhulgas, kus asjakohane, nende õiglase esituse osas;
- (ii) sellise sisekontrolli osas, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada finantsaruannete koostamist ilma pettustest või vigadest tuleneva olulise väärkajastamiseta ja
- (iii) anda Audiitorettevõtjale:
 - a. juurdepääs kogu informatsioonile, millest juhtkond on teadlik ja mis on relevantne finantsaruannete koostamiseks, nagu näiteks andmed, dokumentatsioon ja muud asjaolud;
 - b. täiendavat informatsiooni, mida Audiitorettevõtja võib juhtkonna käest taotleda auditi otstarbel ja
 - c. piiranguteta juurdepääs isikutele majandusüksuses, kellelt Audiitorettevõtja peab vajalikuks auditi tõendusmaterjali hankida.

Pooled on sõlminud käesoleva Kliendilepingu alljärgnevas:

1. Audiitorteenus ja selle objekt

1.1. Audiitorteenus ja selle objekt on kindlaks määratud Kliendilepingus.

2. Audiitorteenuse osutamise täitmise aeg

2.1. Auditi ajaline kestus tundides (töö maht) on kokku lepitud Kliendilepingus.

2.2. Audiitorettevõtja poolt Vandeaudiitori aruande esitamise tähtaeg on kokku lepitud Kliendilepingus.

2.3. Klient kohustub vähemalt 14 päeva enne Kliendilepingu punktis 2.3. nimetatud tähtaega esitama Audiitorettevõtjale Kliendi juhatuse poolt koostatud ning heaks kiidetud Raamatupidamise Aruande ja tegevusaruande ning vähemalt 4 tööpäeva enne kokkulepitud Audiitorettevõtja vastavat visiiti (nn aastasisene ja bilansikuupäeva järgne visiit) Kliendi juurde kõik muud Audiitorettevõtja poolt auditi läbiviimiseks Kliendilt palutud dokumendid, sh Kliendilepingu lisas nr 3 nimetatud dokumendid / failid. Juhul kui Klient viivitab Raamatupidamise Aruande, tegevusaruande või muude Audiitorettevõtja poolt auditi läbiviimiseks palutud dokumentide esitamisega, pikeneb Vandeaudiitori aruande esitamise tähtaeg ning uus tähtaeg määratakse Poolte eraldi kokkuleppel. Kokkuleppele mittejõudmise korral määrab Vandeaudiitori aruande esitamise tähtaja Audiitorettevõtja ühepoolset.

2.4. Raamatupidamise aastaaruande muutmised ja korrigeerimised töövõtu käigus

2.4.1. Esmakordne muutmine / korrigeerimine.

Kui Kliendi poolt Audiitorettevõtjale esitatud Raamatupidamise Aruandes on Audiitorettevõtja hinnangul puudusi, esitab Audiitorettevõtja Kliendile viimase soovil kirjaliku selgituse puuduste kohta, mille alusel Klient muudab ja/või täiendab oma Raamatupidamise Aruannet. Sellele järgnevalt esitab Klient oma muudetud ja/või täiendatud ning juhatuse poolt heaks kiidetud Raamatupidamise Aruande Audiitorettevõtjale Vandeaudiitori aruande esitamiseks. Esmakordse Raamatupidamise Aruande muutmise / korrigeerimise eest punktis 4.3. sätestatud lisatasu ei rakendata.

2.4.2. Korduv muutmine / korrigeerimine.

Kui punktis 2.4.1. sätestatu järgselt vajab Kliendi Raamatupidamise Aruanne Audiitorettevõtja hinnangul veel täiendavat muutmist ja/või täiendamist, informeeritakse sellest Klienti. Kui Klient soovib Raamatupidamise Aruandesse täiendavaid parandusi ja/või täiendusi teha, esitab klient Audiitorettevõtjale uue, täiendatud Raamatupidamise Aruande. Puuduste olemasolul esitab Audiitorettevõtja uue kirjaliku selgituse, mille alusel Klient muudab ja/või täiendab oma Raamatupidamise Aruannet uuesti. Nimetatut võivad Kliendilepingu Pooled jätkata seni, kuni Pooled on jõudnud Raamatupidamise Aruande osas rahuldavale järeldusele.

Käesoleva punkti alusel tehtud töö eest tasub Klient vastavalt Kliendilepingu punktile 4.3.

- 2.5. Kliendilepingu Lisa punktide 2.4.1. ja/või 2.4.2. kohaldumisel pikeneb Kliendilepingu punktis 2.3. nimetatud Vandeaudiitori aruande esitamise tähtaeg sellise mõistliku ajavahemiku võrra, mis on vajalik kirjaliku selgituse koostamiseks, Kliendi poolt Raamatupidamise Aruandes puuduste kõrvaldamiseks, kõigi Auditi seisukohalt tähtsust omavate andmete süstemaatiliseks läbitöötamiseks ja Vandeaudiitori aruande esitamiseks.
- 2.7. Audiitorettevõtja võib Kliendilepinguga kokkulepitud Auditi läbiviimisel omal äranägemisel kasutada alltöövõtjana teiste isikute teenuseid. Selles, kes ning millises ulatuses kannab alltöövõtjate kasutamisega kaasneva täiendava kulu, lepivad Pooled eraldi kokku kui alltöövõtja kasutamise vajadus ilmneb.

3. Vandeaudiitori aruanne ja aruande allkirjastaja

- 3.1. Audiitorettevõtja määrab vandeaudiitori aruande sisu ja sõnastuse vandeaudiitori aruande allkirjastaja Kliendilepingu punktides 3.1 ja 3.2.

4. Tasu audiitorteenuse eest ja tasumise kord

- 4.1. Klient kohustub tasuma Audiitorettevõtjale audiitorteenuse eest Kliendilepingu punktis 4.1. nimetatud summa.
- 4.2. Arved esitatakse Kliendile vastavalt tehtud tööle Kliendilepingu punktis 4.2.1 kokkulepitud tähtaegadel.
- 4.3. Kliendilepingu punktis 4.1. kokku lepitud tasus ei sisaldu Kliendilepingu punktis 2.4. nimetatud selgituste koostamist ja punktis 2.5. nimetatud puuduste analüüsi, puudustega seotud Raamatupidamise Aruande täiendavate versioonide läbivaatamiste, kliendikonsultatsioonide ja kirjalike selgituste esitamisega seotud teenustasu. Nimetatud teenuste eest tasutakse lähtudes selleks kulunud ajakulust, rakendades tunnihinda 120 eurot/tund, millele lisandub käibemaks, kuid mitte rohkem kui 800 eurot iga versiooni ülevaatamise eest).
- 4.4. Lepingus kokkulepitud tähtaegade mittejärgimisel kohustub klient tasuma leppetrahvi 10% lepinguga kaetud teenuste kogumaksumusest.
- 4.5. Raamatupidamise Aruande tõlkimine ja/või tõlkele Vandeaudiitori aruande andmine ei sisaldu punktis 4.1. nimetatud tasus. Selline tasu lepitakse eelnevalt eraldi kokku.
- 4.6. Kliendilepingu punktis 4.1. kokku lepitud tasu kehtib eeldusel, et Kliendi struktuuris ei toimu muutusi ja tegevuse maht ei suurene oluliselt võrreldes käesoleva Kliendilepingu allkirjastamise seisuga. Juhul kui Audiitorettevõtja planeeritud tööde maht suureneb võrreldes Kliendilepingu punktis 2.2. nimetatuga, kohustub Klient Audiitorettevõtjale tasuma lähtudes täiendavatele töödele kulunud ajakulust, rakendades tunnihinda 120 eurot/tund, millele lisandub käibemaks 22%.

4.7. Arve tasumise tähtaeg on 7 päeva alates arve esitamise kuupäevast. Viivis arve tasumisega viivitamise eest on 0,25% päevas.

5. Audiitorettevõtja kohustused

5.1. Audiitorettevõtja kohustub planeerima ja teostama Auditi nii, et oleksid loodud piisavad eeldused oluliste vigade ja puuduste tuvastamiseks Kliendi Raamatupidamise Aruandes.

5.2. Audiitorettevõtja võib vastavalt Auditi jooksul tehtavatele tähelepanekutele Auditi ulatust ja rõhuasetust muuta ning teha ettepanekuid võtta mõned valdkonnad auditeerimisel erilise tähelepanu alla.

5.3. Audiitorettevõtja kohustub tutvuma Kliendi tegevusega, raamatupidamise arvestusega, dokumentidega, sisekontrollisüsteemidega, maksuarvestusega, Kliendi tegevust puudutavate õigusaktidega ja infosüsteemidega ulatuses, mis Audiitorettevõtja hinnangul kooskõlas Auditeerimise Standarditega on vajalik vandeaudiitori aruande esitamiseks.

5.4. Kliendi tegevuse, maksuarvestuse, sisekontrollisüsteemide, infosüsteemide, samuti Kliendipoolsete õigusaktide ja lepingute täitmise spetsiifilisem audit ei kuulu käesoleva Kliendilepingu alusel läbi viidava Auditi raamidesse.

5.5. Audiitorettevõtja kohustub Auditi läbiviimisel hindama alljärgnevat asjaolusid:

5.5.1. Kliendi juhatuse või seda asendava organi liikmete, raamatupidaja ja finantsjuhi (edaspidi „Kliendi tegevjuhtkond“) poolt Raamatupidamise Aruande koostamisega seoses tehtud olulisi prognoose ja otsuseid;

5.5.2. kas rakendatavad raamatupidamisprintsüübid on Kliendile sobivad ning kas neid rakendatakse järjepidevalt;

5.5.3. kas kogu Raamatupidamise Standardis nõutud informatsioon on Raamatupidamise Aruandes avalikustatud ulatuses, mis Audiitorettevõtja hinnangul kooskõlas Auditeerimise Standarditega on vajalik Vandeaudiitori aruande esitamiseks.

5.6. Audiitorettevõtja ei taga, et Audit toob välja kõik Kliendi Raamatupidamise Aruandes sisalduvad vead ja puudused, sisekontrollisüsteemi nõrkused, maksuriskid, õigusaktide ja lepingute rikkumised, tegevust, raamatupidamise arvestust, infosüsteemi puudutavad probleemid ning riskid ja ükskõik millised muud probleemid ning riskid.

5.7. Audiitorettevõtja kohustub Kliendile tutvustama kavandatavat Vandeaudiitori aruannet enne selle allkirjastamist ja väljastamist.

5.8. Audiitorettevõtja tagab, et Vandeaudiitori aruanne valmistatakse ette ja allkirjastatakse Vandeaudiitori aruande allkirjastaja poolt esitamiseks Ettevõtte

aktsionäride korralisele üldkoosolekule/osanike koosolekule, lähtudes õigusaktide ja Kliendilepingu nõuetest.

- 5.9. Audiitorettevõtjal on kohustus järgida rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduses temale ettenähtud kohustusi, sh tuvastada Kliendi isikusamasus ja õigusvõime olemasolu, tuvastada ja kontrollida Kliendi juhatuse liikmete isikusamasus ja esindusõigus ning tegelik kasusaaja.

5. Kliendi kohustused

- 5.1. Klient tagab, et kõik Kliendi aruandeperioodi majandustehingud on õigesti kajastatud Kliendi raamatupidamises ja Raamatupidamise Aruandes. Kliendi tegevjuhtkond vastutab Raamatupidamise Aruande koostamisega seotud prognooside ja otsuste ning raamatupidamisprintsipide järjepideva rakendamise ja õigsuse eest ning selle eest, et kogu Raamatupidamise Standardis nõutud informatsioon on Raamatupidamise Aruandes avalikustatud.
- 5.2. Klient on teadlik, et Kliendi tegevjuhtkond peab tagama Kliendi tegevuse, raamatupidamisarvestuse ja maksuarvestuse korraldamise ja õigsuse, sisekontrolli protseduuride ja infosüsteemide toimimise, varade säilimise, vigade ja õigusaktide rikkumise vältimise ning avastamise. Klient kinnitab, et ta on teadlik asjaolust, et Raamatupidamise Aruande Audit ei vabasta Kliendi tegevjuhtkonda eespool loetletud kohustustest ja vastutusest nimetatud kohustuste rikkumise eest.
- 5.3. Klient kohustub ette valmistama Kliendi poolt Audiitorettevõtjale esitatava informatsiooni ja Raamatupidamise Aruande ja esitama need Audiitorettevõtjale vastavalt kokkulepitud ajakavale. Audiitorettevõtja eeldab, et talle esitatav dokumentatsioon ja informatsioon on piisav vajalike järelduste tegemiseks. Audiitorettevõtja hinnangust Kliendi raamatupidamisarvestusele ja sisekontrolli protseduuridele sõltub Auditi protseduuride iseloom ja ulatus.
- 5.4. Klient võimaldab Audiitorettevõtjale ligipääsu Kliendi raamatupidamisdokumentidele ja muudele asjakohastele dokumentidele, sealhulgas juhatuse, nõukogu ja aktsionäride üldkoosolekute/osanike koosolekute protokollidele, ning edastab nende kohta informatsiooni ja selgitusi. Klient kohustub võimaldama suhtlemist raamatupidamise korraldamise eest vastutavate isikutega ning juhatuse ja nõukogu liikmetega ning muude isikutega, kellelt tõendusmaterjali saamist Audiitorettevõtja vajalikuks peab. Klient tagab, et tema finantspartnerid (pangad ja liisingfirmad), juriidilised esindajad ja nõustajad, eksperdid, teenust osutavad organisatsioonid jm olulised Audiitorettevõtja poolt soovitud tehingupartnerid annavad Audiitorettevõtjale infot Audiitorettevõtja poolt soovitud vormis, mahus ja tähtajaks. Klient kohustub andma ka kõik vajalikud nõusolekud ning tegema kõik mõistliku selleks, et Audiitorettevõtja saaks Kliendile varasemalt auditeeritavate osutanud audiitorettevõtjalt viimasele Kliendiga seotud vandeaudiitori kutsetegevuse käigus teatavaks saanud infot, mis on vajalik Kliendi Raamatupidamise Aruande auditeerimiseks.
- 5.5. Klient on kohustatud esitama Audiitorettevõtjale kirjaliku kinnituse (esitiskiri) Raamatupidamise Aruannet mõjutavate faktide ja hinnangute kohta, samuti selle

kohta, et Audiitorettevõtjale on teatavaks tehtud kõik Auditi seisukohast olulised asjaolud ja kogu informatsioon. Audiitorettevõtjal on õigus Vandeaudiitori aruannet enne esitiskirja saamist Kliendile mitte väljastada. Esitiskirja vorm, mida audiitor võib vastavalt spetsiifilistele olukordadele vajadusel modifitseerida, on Kliendilepingu lisaks nr 2.

- 5.6. Klient kohustub võimaldama Audiitorettevõtja esindajatele tööks vajalikud tingimused Kliendi ruumides, sealhulgas interneti, telefoni, koopiamasina ja faksi kasutamise.
- 5.7. Lepingu sõlmimisega tunnistab klient, et audiitor on lepingu sõlmimise eelselt valitud kliendi osanike poolt teenust osutama äriseadustikus sätestatud korras. Klient kohustub Äriregistris Kliendi audiitorina registreerima Audiitorettevõtja.
- 5.8. Kliendil on kohustus täita kõik Audiitorettevõtja õiguspärased nõudmised, mis on tingitud punktis 4.9. nimetatud kohustuste täitmisest, sh esitada Audiitorettevõtja nõudmisel rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadusest tulenevate hooldusmeetmete kohaldamiseks vajalikud dokumendid ja anda asjakohast teavet, sh teavet Kliendi poolt tehtavate tehingute ja Kliendi poolt kasutatavate rahaliste vahendite kohta, mis peavad olema kooskõlas Kliendi majandustegevuse laadi ja ulatusega ning teavet tegelike kasusaajate muutumisest.

6. Kliendi tegevjuhtkonnale ja nendele kelle ülesandeks on valitsemine, esitatavad aruanded

- 6.1. Kui Audiitorettevõtja peab seda vajalikuks, esitab Audiitorettevõtja pärast Auditi protseduuride teostamist Kliendile kirjaliku ülevaate Auditi teostamisel tehtud tähelepanekute kohta millised Audiitorettevõtja arvamuse kohaselt vajavad Kliendi tegevjuhtkonna tähelepanu.

7. Vandeaudiitori aruande ja teiste aruannete kasutamine

- 7.1. Vandeaudiitori aruanne on lahutamatult seotud Raamatupidamise Aruandega. Vandeaudiitori aruande avalikustamine või selle muul viisil osaliselt või täielikult üldsusele kättesaadavaks tegemine ilma tervikliku Raamatupidamise Aruandeta on keelatud.
- 7.2. Vandeaudiitori aruande lisamine Kliendi väärtpaberite emissiooni prospektile või sellele viitamine Kliendi väärtpaberite emissiooni prospektis on lubatud ainult Audiitorettevõtja eelneval kirjalikul nõusolekul.
- 7.3. Kliendile esitatud muid aruandeid, sealhulgas mis tahes selgitavaid või juhendavaid dokumente võib kasutada ainult nendes kirjeldatud eesmärkidel.
- 7.4. Vandeaudiitori aruande või mis tahes muude Kliendile edastatud dokumentide reprodutseerimine või muul moel taasloomine (sealhulgas esitamine internetis) on lubatud üksnes Audiitorettevõtja eelneval kirjalikul nõusolekul. Nimetatu ei piira Vandeaudiitori aruande avalikustamist Äriregistri teabesüsteemi vahendusel.

7.5. Vandeaudiitori aruande adressaadiks on Klient. Auditit ei kavandata ega viida läbi kindlustunde andmiseks kolmandatele isikutele ega mõne konkreetse tehinguga seoses. Seetõttu ei hõlma Audit kolmandate isikute jaoks võimalikult olulisi küsimusi ning võib esineda asjaolusid, mida kolmandad isikud võiksid mõne konkreetse tehingu kontekstis hinnata erinevalt Auditi käigus antud hinnangust.

8. Tegevusaruanne

8.1. Koos Raamatupidamise Aruandega esitab Kliendi juhatus Audiitorettevõtjale tegevusaruande. Auditi teostamise käigus tutvub Audiitorettevõtja tegevusaruandega veendumaks, et tegevusaruandes toodud informatsioon ei oleks olulises osas vastuolus Raamatupidamise Aruandes esitatud informatsiooniga. Samas ei võta Audiitorettevõtja endale mingit vastutust tegevusaruande ja/või muu Raamatupidamise Aruande juurde lisatud informatsiooni õigsuse eest.

9. Elektrooniline side

9.1. Auditeerimise käigus võivad Pooled saata üksteisele informatsiooni elektroonilisel teel. Pooled teadvustavad, et nad ei saa tagada elektroonilise infoedastuse turvalisust. Pool ei vastuta teisele Poolele tekitatud kahju eest, mis tuleneb või on seotud elektroonilise infoedastusega, välja arvatud juhul kui Pool on sellise kahju tekitanud tahtlikult.

10. Audiitori tööpaberite kuuluvus ja Auditi töövahendite kasutamine

10.1. Auditeerimise käigus koostatud tööpaberid, sh elektroonilised tööpaberid, kuuluvad Audiitorettevõtjale. Audiitorettevõtja ei vastuta kahju eest, mis Kliendil võib tekkida Auditi käigus Kliendi töötajatele kättesaadavaks tehtud töövahendite (Raamatupidamise Aruande kontroll-lehed, kontrolltabelid jne) rakendamisega mingil muul eesmärgil kui Raamatupidamise Aruande auditeerimisele kaasaaitamine.

11. Kliendi konfidentsiaalsusnõuded

11.1. Klient hoiab konfidentsiaalsena Auditi teostamise meetodid ja protseduurid, mille abil auditeerimistulemusteni jõuti. Nimetatud kohustus on Kliendil 10 (kümne) aasta jooksul Kliendilepingus nimetatud Raamatupidamise Aruande auditeerimisest.

12. Audiitorettevõtja konfidentsiaalsusnõuded

12.1. Konfidentsiaalne informatsiooniks (edaspidi „Konfidentsiaalne informatsioon“) on igasugused andmed, mida Audiitorettevõtja seoses Auditi läbiviimisega saab ja mis puudutavad konkreetset Kliendi äritegevust ning igasugune muu informatsioon, mida Kliendi seisukohast võib põhjendatult konfidentsiaalseks informatsiooniks lugeda.

12.2. Audiitorettevõtja ei ole kohustatud käsitama konfidentsiaalsena Kliendi poolt avaldatud informatsiooni:

- 12.2.1. mille Audiitorettevõtja on õiguspäraselt teada saanud enne selle avaldamist Kliendi poolt;
- 12.2.2. mille Klient avaldab piiranguteta mis tahes muule füüsilisele või juriidilisele isikule;
- 12.2.3. mille Audiitorettevõtja koostab iseseisvalt ilma Konfidentsiaalset informatsiooni kasutamata või sellele tuginemata;
- 12.2.4. mis on või muutub avalikkusele kättesaadavaks ilma käesolevat konfidentsiaalsuskohustust rikkumata, või mille Audiitorettevõtja võib mis tahes kolmandalt isikult õiguspäraselt saada.
- 12.3. Audiitorettevõtja kasutab Konfidentsiaalset informatsiooni ainult Kliendi Auditi teostamiseks ega avalda Konfidentsiaalset informatsiooni ühelegi kolmandale isikule ilma Kliendi eelneva kirjaliku nõusolekuta, kui käesolevas Kliendilepingus või seaduses pole sätestatud teisiti. Käesolevaga annab Klient Audiitorettevõtjale õiguse kasutada Konfidentsiaalset Informatsiooni punktis 12.4 toodud tingimustel. Audiitorettevõtja rakendab mõistlikke meetmeid Konfidentsiaalse informatsiooni konfidentsiaalsuse kaitsmiseks ja oma esindajate ja töötajate teavitamiseks Konfidentsiaalse informatsiooni konfidentsiaalsest iseloomust ning käesoleva Kliendilepingu informatsiooni konfidentsiaalsust reguleerivatest sätetest.

12.4. Konfidentsiaalse informatsiooni võimalikud avaldamise juhud:

- 12.4.1. Seoses regulatiivnõuetega, riskide maandamisega ja kvaliteedikontrolli nõuetega võib Audiitorettevõtja avaldada Konfidentsiaalset informatsiooni oma professionaalsetele nõustajatele ja kindlustusandjatele tingimusel, et viimased on kohustatud hoidma seda informatsiooni konfidentsiaalsena.
- 12.4.2. Muudel ärielistel põhjustel võib Audiitorettevõtja konfidentsiaalset informatsiooni edastada seoses teenuste sisseostmisega (s.h. serveri hostimine, hooldus, tugiteenused) tingimusel, et selle informatsiooni konfidentsiaalseks jäämine on teenusepakkuja poolt tagatud ja et Audiitorettevõtja jääb informatsiooni konfidentsiaalsena hoidmise eest Kliendi ees vastutavaks.

13. Andmekaitse

- 13.1. Audiitorettevõtja võib isikuandmeid töödelda (sh koguda, registreerida, säilitada, kasutada, avaldada, edastada rahvusvaheliselt) ainult kooskõlas Eesti isikuandmete kaitse seadusega, arvestades Kliendi poolt käesoleva Kliendilepingu alusel antud kinnitusi.
- 13.2. Klient nõustub, et Audiitorettevõtja võib töödelda (sh koguda, säilitada, avaldada) Kliendi töötajate, lepingupartnerite, klientide ja teiste füüsiliste isikute isikuandmeid, kaasa arvatud delikaatseid isikuandmeid, eespool punktis 12.4. nimetatud Konfidentsiaalse informatsiooni kasutamise eesmärkidel.

13.3. Alati, kui Klient annab oma töötajate, lepingupartnerite, klientide ja teiste füüsiliste isikute isikuandmeid Audiitorettevõtjale, kinnitab ta, et on saanud neilt nõusoleku nende isikuandmete töötlemiseks eespool nimetatud eesmärkidel, välja arvatud juhul, kui sellise nõusoleku isikuandmete töötlemiseks eespool nimetatud eesmärkidel olemasolu tuleneb seadusest.

14. Töökorraldus

14.1. Pooled kooskõlastavad Auditi planeerimise käigus Auditi läbiviimise ajakava ja Kliendi poolt Audiitorettevõtjale Auditi läbiviimiseks esialgselt esitatava informatsiooni loetelu ning Audiitorettevõtja poolt Kliendile esitatavate aruannete esitamise tähtsajad.

14.2. Juhul kui Kliendilepingu järgsete kohustuste rikkumine Kliendi poolt toob kaasa Auditi erinevate etappide ja Auditi kui terviku teostamise tähtaegade edasilükkumise, ei vastuta Audiitorettevõtja sellest tuleneva viivituse ega selle tagajärgede eest.

14.3. Juhul kui Klient jätab õigeaegselt tasumata Kliendilepingu alusel Audiitorettevõtja poolt esitatud arved, on Audiitorettevõtjal õigus peatada Auditi läbiviimine kuni tähtaegselt tasumata arvete tasumiseni ning Audiitorettevõtja ei vastuta kokku lepitud Auditi läbiviimisega seotud tähtaegade edasilükkumise ega selle tagajärgede eest.

15. Audiitorettevõtja vastutus

15.1. Audiitorettevõtja vastutab Kliendi ees vandeaudiitori kutsetegevusega süüliselt tekitatud otsese varalise kahju eest. Vastutuse ülempiir on kümnekordne Kliendilepingu tasu. Raskest hooletusest tuleneva või tahtliku rikkumise korral ülempiiri ei kohaldata.

16. Force Majeure

16.1. Pooled ei vastuta käesoleva Kliendilepingu tingimuste rikkumise eest, kui see on tingitud põhjustest, mis ei allu nende kontrollile või mida ei ole mõistlikult võimalik ette näha või takistada, näiteks loodusõnnetused (tulekahjud, üleujutused, maavärisemised jne), sotsiaalsed konfliktid (streigid, kodusõjad jne) või uute õigusaktide vastuvõtmine, mis oluliselt raskendavad, piiravad või keelavad käesoleva Kliendilepingu täitmist.

17. Kliendilepingu kehtivus ja ülesütlemine

17.1. Käesolev Kliendileping jõustub selle allakirjutamisest Poolte poolt ja kehtib kuni Kliendilepingust tulenevate kohustuste nõuetekohase täitmiseni Poolte poolt. Kliendileping pikeneb igakordselt auditeeritava perioodile järgneva perioodi raamatupidamise aastaaruande auditeerimiseks kui kumbki Pool ei avalda teisele Poolele vastupidist tahet vähemalt üks kuu enne viimasena nimetatud perioodi lõppemist.

17.2. Kliendilepingu võib lõpetada Poolte kokkuleppel igal ajal.

- 17.3. Kliendilepingu võib erakorraliselt üles öelda üksnes mõjuvatel põhjustel (audiitortegevuse seaduse § 57 lõige 1), edastades teisele Poolele kirjaliku ülesütlemisavalduse. Mõjuv põhjus on asjaolu, mille esinemisel ei saa ülesütlevalt Poolelt kõiki asjaolusid ja mõlemapoolset huvi arvestades mõistlikult nõuda Kliendilepingu täitmise jätkamist.
- 17.4. Vältimaks vaidlusi selle üle, millised asjaolud annavad õiguse Kliendileping erakorraliselt üles öelda, on Pooled kokku leppinud alljärgnevas mitteammendavas loetelus asjaoludest, mille esinemist loevad Pooled mõjuvaks põhjuseks Kliendilepingu erakorralisel ülesütlemisel Audiitorettevõtja poolt. Sellisteks asjaoludeks on muu hulgas, kuid mitte ainult:
- 17.4.1. Kliendi poolt Audiitorettevõtja arve tasumata jätmine enam kui 60 (kuuekümne) päeva jooksul arve tasumise tähtajast, kui Audiitorettevõtja on Kliendi hoiatanud kavatsusest Kliendileping erakorraliselt üles öelda, kuid arvet ei ole ka seejärel viivitamatult tasutud;
- 17.4.2. Kliendi pankroti väljakuulutamise, pankrotimenetluse raugemine, Kliendi suhtes likvideerimis- või sundlõpetamismenetluse algatamine või Kliendi püsiv maksejõuetus;
- 17.4.3. Klient ei ole Audiitorettevõtja antud täiendava mõistliku tähtaja jooksul esitanud auditi läbiviimiseks vajalikku informatsiooni, dokumente või selgitusi (sealhulgas Raamatupidamise Aruannet, tegevusaruannet või Kliendilepingu Lisas 3 nimetatud dokumente) või takistab Audiitorettevõtja juurdepääsu informatsioonile, dokumentidele või isikutele, kellelt Audiitorettevõtja peab vajalikuks hankida auditi tõendusmaterjali (audiitortegevuse seaduse § 56), mistõttu ei ole auditi läbiviimine või Vandeaudiitori aruande väljastamine võimalik või on see oluliselt takistatud;
- 17.4.4. auditi läbiviimine on Kliendist tulenevatel põhjustel veninud ebamõistlikult pikalt, muu hulgas kui Klient on viivitanud Kliendilepingust tuleneva kohustuse täitmisega või Audiitorettevõtja päringule vastamisega järjest rohkem kui 30 (kolmkümmend) päeva või kui Poolte kokkulepitud ajakava on Kliendist tulenevatel põhjustel muutunud täidetamatuks, ning Klient ei ole rikkumist Audiitorettevõtja antud täiendava tähtaja jooksul heastanud;
- 17.4.5. auditi eeltingimused rahvusvahelise auditeerimise standardi (Eesti) 210 tähenduses ei ole täidetud või langevad Kliendilepingu kehtivuse ajal ära, muu hulgas kui Kliendi tegevjuhtkond ei tunnusta või ei mõista oma vastutust Raamatupidamise Aruande koostamise, vajaliku sisekontrolli või Audiitorettevõtjale informatsiooni ja juurdepääsu andmise eest, keeldub esitamast esitiskirja (Lisa 2) või kirjalikku kinnitust oma vastutuse kohta või võtab antud kinnituse tagasi;
- 17.4.6. Klient on esitanud Audiitorettevõtjale teadvalt ebaõiget, mittetäielikku või eksitavat informatsiooni või võltsitud dokumente, on varjanud auditi seisukohast olulisi asjaolusid või Audiitorettevõtjal on põhjendatud kahtlus

Kliendi tegevjuhtkonna aususes (sealhulgas pettusekahtlus), mille suhtes Kliendi juhtkond või nõukogu ei võta asjakohaseid meetmeid;

- 17.4.7. Audiitorettevõtjale saab teatavaks Kliendi poolt õigusaktidest tulenevate nõuete (sealhulgas maksu-, keskkonna-, tegevusloa- või muude nõuete) rikkumine või selle põhjendatud kahtlus ning Kliendi juhtkond või nõukogu ei võta Audiitorettevõtja hinnangul asjakohaseid heastavaid meetmeid, isegi kui rikkumine ei ole Raamatupidamise Aruande suhtes oluline;
- 17.4.8. Audiitorettevõtja poolt vandeaudiitori kutsetegevuse standardite ja kvaliteedijuhtimise nõuete kohaselt läbiviidava iga-aastase kohustusliku kliendisuhte ja töövõtu jätkamise (continuance) riskihinnangu tulemusel selgub, et kliendisuhte või töövõtu jätkamine ei ole lubatav või tooks Audiitorettevõtjale kaasa vastuvõetamatu riski, sealhulgas olulise reputatsiooniriski;
- 17.4.9. Audiitorettevõtjale saab pärast Kliendilepingu sõlmimist teatavaks informatsioon asjaolude kohta, mille teadmisel enne Kliendilepingu sõlmimist oleks Audiitorettevõtja kliendisuhte ja töövõtu aktsepteerimise (acceptance) nõuete kohaselt pidanud Kliendilepingu sõlmimisest või töövõtu vastuvõtmisest keelduma;
- 17.4.10. Audiitorettevõtjal ei ole võimalik täita rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadusest tulenevaid hoolsusmeetmeid (sealhulgas tuvastada Kliendi esindajate isikusamasust või tegelikku kasusaajat), Klient ei esita selleks vajalikku teavet või dokumente või Audiitorettevõtjal tekib rahapesu, terrorismi rahastamise või rahvusvahelise sanktsiooni rikkumise kahtlus;
- 17.4.11. ilmnevad või tekivad asjaolud (sealhulgas Kliendi osanike, aktsionäride, juhtorganite liikmete või tegeliku kasusaaja muutumise tõttu), mis ohustavad Audiitorettevõtja või vandeaudiitori sõltumatust või tekitavad huvide konflikti ning mida ei ole võimalik kaitsemeetmete rakendamisega piisavalt maandada;
- 17.4.12. Kliendi tegevjuhtkond kehtestab pärast Kliendilepingu sõlmimist auditi ulatusele piirangu, mis Audiitorettevõtja hinnangul tooks tõenäoliselt kaasa arvamuse avaldamisest loobumise;
- 17.4.13. Klient püüab lubamatult mõjutada Vandeaudiitori aruande sisu või vandeaudiitori kutsealast otsustust (sealhulgas surve, ähvarduse või hüve pakkumise teel) või nõuab auditi läbiviimist viisil, mis on vastuolus õigusaktide, Auditeerimise Standardite või kutse-eetika nõuetega;
- 17.4.14. Kliendi või tema esindajate käitumine Audiitorettevõtja, vandeaudiitori või Audiitorettevõtja töötajate suhtes on solvav, ähvardav või muul viisil selline, et Pooltevaheline usaldussuhe on pöördumatult kahjustunud;
- 17.4.15. Audiitorettevõtja ja töövõtu läbiviimiseks vajaliku valdkonnaspetsiifilise teadmiseiga eksperdi või töövõtu projektijuhi vaheline töö- või koostöösuhe on lõppenud ning Audiitorettevõtjal ei ole võimalik mõistlike pingutustega tagada

asendajat, mistõttu ei ole töövõtu läbiviimine kooskõlas vandeaudiitori kutsetegevuse standarditega (sealhulgas kvaliteedijuhtimise ning kutsealase kompetentsuse ja nõutava hoolsuse nõuetega) enam võimalik;

17.4.16. Klient rikub muul viisil oluliselt Kliendilepingust või õigusaktidest tulenevaid kohustusi ega heasta rikkumist Audiitorettevõtja antud mõistliku täiendava tähtaja jooksul.

17.5. Mõjuvaks põhjuseks Kliendilepingu erakorralisel ülesütlemisel Kliendi poolt on muu hulgas, kuid mitte ainult:

17.5.1. Audiitorettevõtja tegevusloa kehtetuks tunnistamine või Vandeaudiitori aruande allkirjastaja vandeaudiitori kutse äravõtmine või kutsetegevuse peatamine, kui Audiitorettevõtja ei taga allkirjastaja asendamist;

17.5.2. sõltumatuse või kutse-eetika nõuete oluline rikkumine Audiitorettevõtja poolt;

17.5.3. konfidentsiaalsuskohustuse oluline rikkumine Audiitorettevõtja poolt;

17.5.4. Audiitorettevõtja oluline ja kestev viivitus auditi läbiviimisel Audiitorettevõtjast tulenevatel põhjustel, kui Audiitorettevõtja ei ole rikkumist Kliendi antud mõistliku täiendava tähtaja jooksul heastanud;

17.5.5. Audiitorettevõtja ei taga töövõtu läbiviimiseks vajaliku valdkonnaspetsiifilise teadmisega eksperdi või projektijuhi asendamist, kui senine töö- või koostöösuhe sellise isikuga on lõppenud ja töövõtu nõuetekohane läbiviimine on seetõttu oluliselt takistatud.

17.6. Kooskõlas audiitortegevuse seaduse § 57 lõikega 2 ei saa arvamuste lahknevus raamatupidamise või vandeaudiitori tegevusega seotud teemade käsitlemisel olla mõjuv põhjus Kliendilepingu ülesütlemiseks. Mõjuvaks põhjuseks ei ole muu hulgas:

17.6.1. Poolte erimeelsus arvestuspõhimõtete, raamatupidamislike hinnangute või Raamatupidamise Aruandes avalikustatava informatsiooni käsitlemisel;

17.6.2. asjaolu, et vandeaudiitor kavatseb väljastada või on väljastanud modifitseeritud arvamusega (sealhulgas märkus(t)ega, vastupidise arvamusega või arvamuse avaldamisest loobumisega) Vandeaudiitori aruande;

17.6.3. Kliendi soov saada teistsuguse sisuga vandeaudiitori arvamus või asendada Audiitorettevõtja Kliendile sobivama arvamuse saamise eesmärgil;

17.6.4. auditi tavapärane töömaht, auditi protseduuride ulatus või Audiitorettevõtja põhjendatud päringud täiendava informatsiooni saamiseks.

17.7. Kui mõjuvaks põhjuseks on teise Poole kohustuse rikkumine, mida on võimalik heastada, annab ülesütlemist kavandav Pool teisele Poolele enne Kliendilepingu ülesütlemist kirjaliku hoiatuse, milles kirjeldab rikkumist, määrab mõistliku täiendava tähtaja rikkumise heastamiseks ning teavitab kavatsusest Kliendileping tähtaja

tulemusteta möödumisel erakorraliselt üles öelda. Hoiatuse ja täiendava tähtaja andmine ei ole nõutav, kui rikkumine ei ole oma olemuselt heastatav või kui ülesütlemise vajadus või kohustus tuleneb õigusaktist või vandeaudiitori kutsetegevuse standarditest (muu hulgas punktides 17.4.8–17.4.11 nimetatud juhtudel).

- 17.8. Ülesütlemiseks õigustatud Pool ütleb Kliendilepingu üles mõistliku aja jooksul pärast mõjuvast põhjusest teadasaamist (võlaõigusseaduse § 196 lõige 3). Ülesütlemisavaldus esitatakse kirjalikult ja selles märgitakse Kliendilepingu ülesütlemise põhjus(ed).
- 17.9. Kliendilepingu ülesütlemisest peavad Audiitorettevõtja ja Klient registri infosüsteemi vahendusel teavitama viivitamata järelevalvenõukogu, edastades Kliendilepingu ülesütlemise põhjuste kohta omapoolsed selgitused (audiitortegevuse seaduse § 57 lõige 3). Vahetult pärast järelevalvenõukogu omapoolset teavitamist esitab Audiitorettevõtja Kliendile aruande tehtud töö kohta.
- 17.10. Kliendil lasub kohustus tasuda Audiitorettevõtjale viivitamata kõigi Kliendilepingus kokku lepitud tööde eest, mis tehti enne Kliendilepingu ülesütlemist ja mis kajastuvad punktis 17.9 nimetatud aruandes, ning hüvitada Audiitorettevõtjale auditi läbiviimisega seoses seni kantud põhjendatud kulutused (audiitortegevuse seaduse § 57 lõige 4).

18. Muud tingimused

- 18.1. Kliendilepingust tulenevad erimeelsused lahendatakse Poolte kokkuleppel läbirääkimiste teel, kokkuleppe mittesaavutamisel Harju Maakohtus.
- 18.2. Kliendilepingut saab muuta ja täiendada ainult Poolte vahel sõlmitava kirjaliku kokkuleppe alusel. Kliendilepingu muudatused ja täiendused jõustuvad nende allakirjutamisest Poolte poolt või Poolte poolt määratud tähtjal.