

KLIENDI KIRJABLANKETIL

Adressaat:

vandeaudiitor Sergei Tšistjakov

Assertum Audit OÜ
(reg kood: 10990446)

Lõõtsa 2a
Tallinn, 11415
Eesti

*/dokumendi kuupäevaks
on selle digitaalselt
allkirjastamise kuupäev/*

Käesolev esitiskiri on esitatud seoses majandusüksuse nimi (registrikood: majandusüksuse registrikood) (edaspidi: **majandusüksus**) PP.KK.AAAA lõppenud aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande (edaspidi: **finantsaruanded**) teiepoolse auditeerimisega, eesmärgiga avaldada arvamust selle kohta, kas finantsaruanded tervikuna kajastavad kõigis olulistest osades õiglaselt majandusüksuse finantsseisundit seisuga PP.KK.AAAA ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust (ja rahavoogusid) kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga / kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (edaspidi: **finantsaruandluse standardid**).

Kinnitused tegevjuhtkonna vastutuse osas¹

Kinnitame tegevjuhtkonna liikmetena, et kõik majandusüksuse tegevjuhtkonna liikmed (näiteks juhatuse liikmed, kelle ülesandeks on juhtida ettevõtte igapäevast majandustegevust) on käesoleva esitiskirja allkirjastanud ning mõistavad ja tunnustavad oma Äriseadustikust, raamatupidamise seadusest jm regulatsioonist, sh asjakohas(t)est finantsaruandlusstandardi(te)st tulenevat vastutust majandusüksuse:

- 1) sellise sisekontrolli(süsteemi) kavandamise, teostuse ja alalhoiu eest pettuse ärahoidmiseks ja avastamiseks, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist,
- 2) juhtimise,

¹ AudS § 55 lg 3 kohaselt on kliendi kõik tegevjuhtkonna liikmed kohustatud enne vandeaudiitori aruannet kirjalikult kinnitama tegevjuhtkonna vastutust.

- 3) arvestuse- ja aruandluse korraldamise ja
- 4) töövõtu objektiks olevas finantsaruandes² esitatud andmete õigsust ja täielikkust, sealhulgas seda, et raamatupidamise aastaaruanne koostati kooskõlas raamatu-pidamise seaduse § 17 lõikes 1 nimetatud finantsaruandluse standardi(te)ga ning see kajastab asjakohast ja tõepäraselt esitatud informatsiooni raamatupidamiskohustus-lase finantsseisundi ja -tulemuse ning rahavoo kohta või annab nimetatud seaduses nõutud informatsiooni.

Kinnitused finantsaruannete (raamatupidamise aastaaruande) osas

1. Kinnitame oma parimate teadmiste ja veendumuste kohaselt, olles teinud selliseid järelepärimisi, nagu me pidasime vajalikuks asjakohase informatsiooni kogumiseks, et:
 - a. Oleme täitnud oma audiitorteenuse osutamise lepingus sätestatud kohustused finantsaruannete koostamisel kooskõlas finantsaruandluse standarditega; konkreetselt on raamatupidamise aastaaruanne esitatud õiglaselt kõigis olulistest osades kooskõlas finantsaruandluse standardi(te)ga.
 - b. Vastutame finantsaruannete koostamise ning nendes esitatud asjakohase ning tõepäraselt esitatud informatsiooni (*mida asjatundlik aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada*) ning finantsaruandluse standarditele vastava esituse eest.
 - c. Meie kohustuste hulka kuulub ka sisekontrollisüsteemide kavandamine, rakendamine ja toimimine eesmärgiga tagada selliste finantsaruannete koostamine, milles ei ole pettustest ega eksimustest tulenevaid olulisi väärkajastamisi.
 - d. Finantsaruannetes on nii nagu reguleeritud finantsaruandluse standarditega kajastatud kõik varad, kohustised, tingimuslikud kohustised, tulud ja kulud.
 - e. Vastutame asjakohaste arvestuspõhimõtete valimise ja rakendamise eest ning raamatupidamislike hinnangute tegemise eest. Arvestushinnangute tegemisel ja nendega seoses avalikustatud informatsiooni puhul on kasutatud meetodid, andmed ja märkimisväärsed eeldused asjakohased sellise kajastamise, mõõtmise või avalikustamise saavutamiseks, mis on finantsaruandluse standardi(te) kontekstis põhjendatud.
 - f. Finantsaruannetes on avalikustatud pangasaldode kasutamisele kehtestatud piirangud ning antud tagatised ja garantiid.

² RPS § 15 lg 1: Raamatupidamise aastaaruande koostamise ja avaldamise eesmärk on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, raamatupidamiskohustuslase finantsseisundi, -tulemuse ja rahavoogude kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada.

- g. Suhteid ja tehinguid seotud osapooltega on asjakohaselt arvestatud ja avalikustatud kooskõlas finantsaruandluse standardi(te) nõuetega. Oleme avalikustanud teile majandusüksuse seotud osapoolte ja tegelike kasusaajate identiteedi ning kõik seotud osapoolte suhted ja tehingud, millest me oleme teadlikud.
- h. Meie hinnangul on majandusüksus jätkuvalt tegutsev, mistõttu on finantsaruanded koostatud tegevuse jätkuvuse alusel. Oleme teadlikud oma kohustusest, mille kohaselt peame finantsaruannete koostamisel hindama majandusüksuse suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana³, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama finantsaruannete koostamisel tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui esineb kavatsus kas majandusüksus likvideerida või tema tegevuse(d) lõpetada või selleks puudub realistlik alternatiiv⁴.
- i. Juhul, kui esineb faktilisi asjaolusid, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust majandusüksuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana aga meie hinnangul on majandusüksus jätkuvalt tegutsev, oleme teile edastanud meie edasised tegevusplaanid.
- j. Finantsaruannetes on avalikustatud kõik majandusüksuse tegevuse seisukohast olulised riskid ja ebakindlad asjaolud. Oleme avalikustanud teile oma hindamise tulemused riski kohta, et finantsaruanded võivad olla oluliselt väärkajastatud pettuse tõttu.
- k. Kõiki sündmusi, mis järgnevad finantsaruannete kuupäevale ja mille korrigeerimist või avalikustamist nõutakse finantsaruandluse standarditega, on korrigeeritud või avalikustatud.
- l. Finantsaruannetes (raamatupidamise aastaaruandes) ei esine meie hinnangul väärkajastamisi, mis üksikult või koos on olulised, st parandamata väärkajastamiste mõju, nii üksikult kui ka koos, on finantsaruannete kui terviku suhtes ebaoluline. Kui sellised väärkajastamised eksisteerisid ja on teie poolt tuvastatud, siis nende väärkajastamiste nimekiri on esitatud käesoleva esitiskirja lisas 1. Juhul, kui me ei nõustu, et lisas 1 toodut saab pidada väärkajastamisteks, oleme esitanud käesoleva esitiskirja lisana selle kohta omapoolsed põhjendused.

³ Finantsaruannete koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte jätkusuutlikust 12 kuulises perspektiivis alates aruandekuupäevast (RTJ 1.37).

⁴ Juhul kui majandusüksuse tegevuse jätkuvuse suhtes eksisteerib ebakindlus (näiteks selle omakapital ei vasta äriseadustiku nõuetele), on juhtkond kohustatud avalikustama ebakindlust põhjustavad asjaolud lisades. Juhul kui on alustatud majandusüksuse tegevuse lõpetamist või on tõenäoline, et alustatakse või ollakse sunnitud alustama lähema 12 kuu jooksul tegevuse lõpetamist, koostatakse aruanne lähtudes Raamatupidamise Toimkonna juhendist RTJ 13 "Likvideerimis- ja lõpparuanded", mis reguleerib likvideeritavate ettevõtete kajastamist.

- m. Oleme teadlikud teie (audiitori) aruande sisust ja teiepoolsetest võimalikest audiitori aruande modifikatsioonidest.
- n. Meile ei ole selgunud olulisi asjaolusid, mille tõttu tuleks eelmiste perioodide kohta esitatud võrreldavaid näitajaid (võrdlusandmeid) korrigeerida.
- o. Kui asjakohane, siis on finantsaruannetes nõuetekohaselt avalikustatud andmed majandusüksuse emaettevõtja / kontserni emaettevõtja kohta.
- p. Oleme avalikustanud teile kõik teadaolevad juhtumid seadustele ja regulatsioonidele mittevastavuse või kahtlustatava mittevastavuse kohta, mille mõju tuleb arvesse võtta finantsaruannete koostamisel.
- q. Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses väidetega pettuse või kahtlustatavapettuse kohta, mis mõjutab majandusüksuse finantsaruandeid ja millest on teada andnud töötajad, endised töötajad, analüütikud, järelevalveorganid või teised.
- r. *[Mis tahes muud asjaolud, mida audiitor võib pidada vajalikuks, nt vara väärtuse testiga leitud kasutusväärtust tõestavad alusandmed, rentide klassifikatsiooni kohta tehtud otsuste kinnitus jne].*

Tegevusaruande osas

- s. Oleme koostanud tegevusaruande kooskõlas kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kogu oluline seadusega nõutud informatsioon on avalikustatud ning tegevusaruandest ei ole seaduses sätestatud nõutavat infot välja jäetud.
- t. Raamatupidamise aastaaruanne ja tegevusaruanne on üksteisega vastavuses ja tegevusaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.
- u. Tegevusaruandes esitatud informatsioon on õige ja vastab tegelikkusele.

Kinnitused teile antud informatsiooni ja dokumentide osas

Kinnitame, et oleme andnud teile:

- i. ligipääsu kogu meile teadaolevale informatsioonile, mis on relevantne finantsaruannete koostamise suhtes, nagu andmed, dokumendid ja muud asjaolud;
- ii. täiendava informatsiooni, mida te olete meilt taotlenud töövõtu teostamise eesmärgil; ja
- iii. piiramatu juurdepääsu neile isikutele majandusüksuses, kellelt te pidasite vajalikuks hankida töövõtu teostamiseks tõendusmaterjali.
- v. Oleme teile esitanud kõik algdokumendid ja raamatupidamisandmikud ning aruandeperioodil toimunud aktsionäride / osanike ning kui asjakohane juht- ja

järevalveorganite koosolekute protokollid, samuti kokkuvõtted peale aruandeperioodi lõppu toimunud koosolekute otsustest.

- w. Finantsaruannetes kajastatud summad on meie parim hinnang avalikustamisele kuuluvate varade ja kohustuste õiglase väärtuse kohta.
- x. Nii finantsaruannetes esitatud kui teile esitatud informatsioon on õige ja kohane.
- y. Me ei ole esitanud teile valeinformatsiooni.
- z. Kõik tehingud on kajastatud arvestusregistrites ja finantsaruannetes ning kõik registrites ning finantsaruannetes kajastuvad tehingud olid tegelikud (ei olnud näilikud TsÜS § 89 lg 1 mõttes) ning nende kajastamisel on lähtutud poolte tegelikest tahteavaldustest lähtuvalt⁵.
- aa. Oleme teadlikud, et KarS § 381 kohaselt on audiitorile äriühingu varalise seisundi või muude kontrollitavate asjaolude kohta teadvalt ebaõigete oluliste andmete esitamine karistatav rahalise karistuse või kuni üheaastase vangistusega.
- bb. Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses pettuse või kahtlustatava pettusega, millest oleme teadlikud ja mis mõjutab majandusüksust ja hõlmab:
 - i. juhtkonda;
 - ii. töötajaid, kellel on märkimisväärne roll sisekontrollis; või
 - iii. teisi, kui pettusel võiks olla oluline mõju finantsaruannetele.
- cc. Oleme esitanud teile informatsiooni kõikide teadaolevate tegelike või võimalike kohtumenetluste ja hagide kohta, mille mõjusid tuleks finantsaruannete koostamisel arvestada, need on arvesse võetud ja informatsioon nende kohta avalikustatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga.
- dd. Oleme avalikustanud teile kõik olulised mitterahalised või ilma tasuta tehingud, mida majandusüksus on vaatlusalusel aruandeperioodil teinud.
- ee. Oleme avalikustanud teile majandusüksusega seotud osapooled ning kõik seotud osapoolte suhted ja tehingud, millest me oleme teadlikud.
- ff. Seoses tegevuse jätkuvusega:
 - i. oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni, mis on raamatupidamise aastaaruandes tegevuse jätkuvuse eelduse seisukohast asjakohane.

⁵ TsÜS § 89 lg 1 kohaselt: „Näilik on tehing, mille puhul pooled on kokku leppinud, et tehingu tegemisel tehtud tahteavaldustel ei ole avaldatud tahte vastavaid õiguslikke tagajärgi, sest pooled tahavad jätta mulje tehingu olemasolust või varjata tehingut, mida nad tegelikult teha tahavad.“ Riigikohus on sedastanud, et tehingu näilikkus sõltub poolte tahtest, mistõttu tuleb hinnata poolte tegelikke tahteavaldusi ja mida tegelikult sooviti (Riigikohtu lahendid nr [3-2-1-137-09](#) p 11 ja [3-2-1-139-08](#) p 8).

- ii. kinnitame, et majandusüksus on jätkuvalt tegutsev. Kui asjakohane, siis kinnitame, et vaatamata *(nimeta sündmused või tingimused, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Majandusüksuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana; viide peaks ära tooma ka bilansipäeva seisu või viitama sündmusele pärast bilansipäeva)*, on majandusüksus jätkuvalt tegutsev ja meie edasised meetmed tagamaks majandusüksuse tegevuse jätkuvust on teostatavad.

Tegevjuhtkond⁶

⁶ näiteks juhatuse liikmed, kelle ülesandeks on juhtida ettevõtte igapäevast majandustegevust ja raamatupidamist korraldav(ad) isik(ud)