Näidiste kasutamisel tuleb arvestada asjaoluga, et Audiitorkogu ei kanna vastutust näidiste kasutamisest tuleneda võivate kahjude osas.

* [Nurksulgudes ja punases kirjas toodud info tuleb vastavalt tegelikele asjaoludele muuta korrektseks, kas asjakohaste andmete sisestamise või väljapakutud valikute puhul ühe asjakohase valiku tegemise kaudu. Seejärel tuleb kustutada nurksulud ning sisestatud/valitud teksti formaat viia vastavusse ülejäänud dokumendi vormistusega]
* *[Kursiivis ja nurksulgudes osundatud tekst annab näidiste kasutajale vaid selgitusi ning tuleb kustutada]*

**Peame oluliseks välja tuua: kirjalike esitiste kuupäev peab olema nii lähedal praktiseerija aruande kuupäevale, kui see on teostatav, kuid mitte pärast praktiseerija aruande kuupäeva. Kirjalikud esitised peavad hõlmama kõiki praktiseerija aruandes viidatud finantsaruandeid ja perioode.**

***ISRE (Eesti) 2400 (muudetud), punkt 65***

[ettevõtte blanketil]

### Juhtkonna esitiskiri

***[audiitorettevõtja nimi]***

***[aadress]***

***[kuupäev]***

|  |
| --- |
| Käesolev esitiskiri on esitatud seoses [KLIENDI NIMI] (edaspidi ka “Majandusüksus”) [31. detsembril 20xx] lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande teiepoolse ülevaatusega, eesmärgiga avaldada kokkuvõtet selle kohta, kas olete tähendanud midagi, mis annaks teile alust uskuda, et raamatupidamise aastaaruanne ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas [Eesti finantsaruandluse standardiga/ rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt].  Kinnitame oma parimate teadmiste ja veendumuste kohaselt, olles teinud selliseid järelepärimisi, nagu me pidasime vajalikuks asjakohase informatsiooni kogumiseks, et: Raamatupidamise aastaaruande osas  * Oleme täitnud audiitorteenuse osutamise lepingus (sõlmitud *[päev. kuu aasta]*) sätestatud kohustused raamatupidamise aastaruande koostamisel kooskõlas [Eesti finantsaruandluse standardiga / rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt]; konkreetsemalt on raamatupidamise aastaaruanne esitatud õiglaselt kõigis olulistes osades kooskõlas [selle standardiga / nende standarditega]. * Tunnistame oma vastutust sisekontrolli kavandamise, teostuse ja alalhoiu eest pettuse ärahoidmiseks ja avastamiseks. * Arvestushinnangute tegemisel ja nendega seoses avalikustatud informatsiooni puhul on kasutatud meetodid, andmed ja märkimisväärsed eeldused asjakohased sellise kajastamise, mõõtmise või avalikustamise saavutamiseks, mis on [rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt / Eesti finantsaruandluse standardi ] kontekstis põhjendatud. * Suhteid ja tehinguid seotud osapooltega on asjakohaselt arvestatud ja avalikustatud kooskõlas [Eesti finantsaruandluse standardiga / rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt]. * Kõikide sündmuste osas, mis järgnevad raamatupidamise aastaaruande kuupäevale ja millest tulenevat korrigeerimist või avalikustamist nõutakse [Eesti finantsaruandluse standardiga / rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt], on raamatupidamise aastaaruannet korrigeeritud või sündmused ja nende mõju avalikustatud. * [Raamatupidamise aastaaruandes ei esine väärkajastamisi, mis üksikult või koos on olulised. / Ülevaatuse käigus, teie poolt tuvastatud ning raamatupidamise aastaaruandes parandamata väärkajastamiste mõju, nii üksikult kui ka koos, on raamatupidamise aastaruande kui terviku suhtes ebaoluline. Nende väärkajastamiste nimekiri on esitatud käesoleva esitiskirja lisas 1. / Me ei nõustu, et lisas 1 toodud X ja Y on väärkajastamised, kuna (*esitada põhjendus*).] * [Oleme teadlikud teie audiitori aruande modifikatsioonidest, mis on esitatud käesoleva esitiskirja lisas 2.] * Ei ole selgunud olulisi asjaolusid, mis nõuaksid raamatupidamise aastaaruandes võrdlusandmete korrigeerimist[[1]](#footnote-1). * *[Mis tahes muud asjaolud, mida audiitor võib pidada vajalikuks, nt vara väärtuse testiga leitud kasutusväärtust tõestavad alusandmed, rentide klassifikatsiooni kohta tehtud otsuste kinnitus jne].*  Antud informatsiooni osas  * Oleme andnud teile:   + ligipääsu kogu meile teadaolevale informatsioonile, mis on relevantne raamatupidamise aastaruande koostamise suhtes, nagu andmed, dokumendid ja muud asjaolud;   + täiendava informatsiooni, mida te olete meilt taotlenud ülevaatuse eesmärgil; ja   + piiramatu juurdepääsu neile isikutele Majandusüksuses, kellelt te pidasite vajalikuks hankida ülevaatuse jaoks vajalik informatsioon. * Kõik tehingud on arvestusregistrites ja raamatupidamise aastaruandes kajastatud. * Oleme avalikustanud teile oma hindamise tulemused riski kohta, kas raamatupidamise aastaruanne võib olla oluliselt väärkajastatud pettuse tõttu. * Kui me oleme teadlikud pettusest või kahtlustatavast pettusest, mis mõjutab Majandusüksust ja hõlmab:   + juhtkonda;   + töötajaid, kellel on märkimisväärne roll sisekontrollis; või   + teisi, kui pettusel võiks olla oluline mõju raamatupidamise aastaaruandele.   oleme me sellega seoses avalikustanud teile kogu informatsiooni. [Kinnitame, et meil ei ole sellist informatsiooni/esitada asjakohane kirjeldus.]   * Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses väidetega pettuse või kahtlustatava pettuse kohta, mis mõjutab Majandusüksuse raamatupidamise aastaruannet ja millest on teada andnud töötajad, endised töötajad, analüütikud, järelevalveorganid või teised. [Kinnitame, et meil ei ole sellist informatsiooni/esitada asjakohane kirjeldus.] * Kui meile on teada juhtumid seadustega ja regulatsioonidega mittevastavuse või kahtlustatava mittevastavuse kohta, mille mõju tuleb arvesse võtta raamatupidamise aastaaruande koostamisel, oleme need teile kõikehõlmavalt avalikustanud. [Kinnitame, et selliseid juhtumeid meile teadaolevalt ei ole/ esitada asjakohane kirjeldus.] * Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses teadaolevate tegelike või võimalike kohtumenetluste ja hagidega, mille mõjusid tuleks raamatupidamise aastaaruande koostamisel arvestada, ning need on arvesse võetud ja informatsioon nende kohta avalikustatud kooskõlas [Eesti finantsaruandluse standardiga / rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt]. * Oleme avalikustanud teile kõik olulised kohustused, lepingulised kohustused või tingimuslikud asjaolud, mis on mõjutanud või võivad mõjutada Majandusüksuse finantsaruandeid, sealhulgas avalikustatud informatsioon. * Oleme avalikustanud teile kõik olulised mitterahalised või ilma tasuta tehingud, mida Majandusüksus on vaatlusalusel aruandeperioodil teinud. * Oleme avalikustanud teile Majandusüksusega seotud osapoolte andmed ning kõik meile teadaolevad seotud osapoolte vahelised suhted ja tehingud. * Seoses tegevuse jätkuvusega: * Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni, mis on raamatupidamise aastaaruandes tegevuse jätkuvuse eelduse seisukohast asjakohane. * [Kinnitame, et Majandusüksus on jätkuvalt tegutsev]. * [Kinnitame, et vaatamata *(nimeta sündmused või tingimused, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Majandusüksuse suutlikkuse****s*** *jätkata jätkuvalt tegutsevana; viide peaks ära tooma ka bilansipäeva seisu või viitama sündmusele pärast bilansipäeva)*, on Majandusüksus jätkuvalt tegutsev ja meie edasised tegevusplaanid on järgmised:   ….  Hindame nende plaanide teostatavust tõenäoliseks**.]**   * *[Mis tahes muud asjaolud, mida vandeaudiitor võib pidada asjakohaseks].* |

# *[Esitiskirja allkirjastavad kõik tegevjuhtkonna liikmed, sh raamatupidamist korraldav(ad) isik(ud)]*

# Juhtkonna kinnitus

**Lisa 1**

Ülevaatuse käigus tuvastatud ning parandamata vead:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Kirjeldus | Paranduskande mõju varade saldole  [suurenemine (+) /vähenemine (-)]  EUR | Paranduskande mõju kohustuste saldole  [suurenemine (+) /vähenemine (-)]  EUR | Paranduskande mõju omakapitali saldole  [tulud (+)  /kulud (-)]  EUR | Paranduskande mõju aruande- aasta [kasumi/ kahjumi] saldole  [tulud (+)  /kulud (-)]  EUR | Paranduskande mõju aruande- aasta rahavoogude saldole  [suurenemine (+) /vähenemine (-)]  EUR |
|  | **Teadaolevad vead** |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Hinnangulised vead** |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Kokku teadaolevad, hinnangulised vead** |  |  |  |  |  |

Ülevaatuse käigus tuvastatud ning parandamata puudused informatsiooni esitusviisis:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| # | Lisa nimetus | Kirjeldus | Summa  (kui on määratletav)  EUR |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |

**Lisa 2**

Sõltumatu vandeaudiitori ülevaatuse aruande modifikatsioonid:

1. Kui võrdlusandmeid on korrigeeritud, peab hankima spetsiifilise kirjaliku esitise iga korrigeerimise kohta, mis on tehtud olulise väärkajastamise parandamiseks eelnenud perioodi finantsaruannetes, mis mõjutavad võrdlusinformatsiooni. [↑](#footnote-ref-1)