

RAHVUSVAHELINE AUDITEERIMISE STANDARD (EESTI) 510*

ESMAKORDESED AUDITI TÖÖVÕTUD – ALGSALDOD

(Kehtib 15. detsembril 2016 või pärast seda lõppevate perioodide finantsaruannete auditite kohta)

SISUKORD

	Lõik
Sissejuhatus	
Käesoleva ISA ulatus	1
Kehtima hakkamise kuupäev	2
Eesmärk	3
Definitsioonid	4
Nõuded	
Auditiprotseduurid	5-9
Auditi kokkuvõtted ja aruandlus	10-13
Rakendus- ja muu selgitav materjal	
Auditiprotseduurid	A1–A7
Auditi kokkuvõtted ja aruandlus	A8–A9
Lisa. Näited modifitseeritud arvamustega audiitoriaruannete kohta	

Rahvusvahelist auditeerimise standardit (ISA) 510 „Esmakordsed auditi töövõtud – algsaldod” tuleks lugeda koos ISAGA 200 „Sõltumatu audiitori üldised eesmärgid ja auditi läbiviimine kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega”.

* Käesolevas standardis rahvusvahelisele auditeerimise, ülevaatamise, kindlustandvate ja seonduvate teenuste ning kvaliteedikontrolli standardile, samuti nimetatud standardite eessõnale, eetikakoodeksile ning kindlustandvate teenuste raamistikule tehtud viidet, olenemata selle vormist, käsitatakse edaspidi viitamiseks Rahvusvahelise Arvestusekspertide Föderatsiooni põhimõtete ja rahvusvaheliste standardite alusel koostatud ning audiitortevuse seaduse § 46 lõike 2 kohaselt järelevalvenõukogu poolt kinnitatud vandeaudiitori kutsetevuse standardile, sh rahvusvahelisele auditeerimise standardile (Eesti), ülevaatamise, kindlustandvate ja seonduvate teenuste ning kvaliteedikontrolli standardile (Eesti), samuti nimetatud standardite eessõnale (Eesti), eetikakoodeksile (Eesti) ning kindlustandvate teenuste raamistikule (Eesti).

Käesolevas standardis Rahvusvahelise Arvestusekspertide Föderatsioonile või tema organile või muule töövormile tehtud viidet, olenemata selle vormist, käsitatakse edaspidi viitamiseks Eesti Audiitorkogule või tema asjakohasele organile, sh audiitortevuse järelevalve nõukogule.

Sissejuhatus

Käesoleva ISA ulatus

1. Käesolevas rahvusvahelises auditeerimise standardis (International Standard on Auditing, ISA) käsitletakse audiitori kohustusi seoses algsaldodega esmakordse audititöövõtu puhul. Lisaks finantsaruande summadele sisaldavad algsaldod perioodi alguses eksisteerinud avalikustamist nõudvaid asjaolusid, nagu näiteks tingimuslikud asjaolud ja siduvad kohustused. Kui finantsaruanded sisaldavad võrreldavat finantsinformatsiooni, kohaldatakse ka ISAs 710¹ esitatud nõudeid ja juhiseid. ISA 300² sisaldab täiendavaid nõudeid ja juhiseid esmakordse auditi alustamisele eelnevate tegevuste kohta.

Kehtima hakkamise kuupäev

2. Käesolev ISA kehtib 15. detsembril 2016 või pärast seda lõppevate perioodide finantsaruannete auditite kohta.

Eesmärk

3. Esamakordse auditi töövõtu läbiviimisel on audiitori eesmärgiks seoses algsaldodega koguda piisav asjakohane auditi tõendusmaterjal selle kohta, kas:
 - (a) algsaldod sisaldavad väärkajastamisi, mis mõjutavad oluliselt käesoleva perioodi finantsaruandeid; ja
 - (b) algsaldode puhul kasutatud asjakohaseid arvestuspoliitikaid on rakendatud järjepidevalt käesoleva perioodi finantsaruannetes või nendes tehtud muudatusi on asjakohaselt arvestatud ning adekvaatselt esitatud ja avalikustatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga.

Definitsioonid

4. ISAdes kasutamise otstarbel on järgnevatel terminitel allomistatud tähendused:
 - (a) esmakordne auditi töövõtt – töövõtt, mille puhul:
 - (i) eelmise perioodi finantsaruandeid ei auditeeritud; või
 - (ii) eelmise perioodi finantsaruandeid auditeeris eelmine audiitor;
 - (b) algsaldod – need kontosaldod, mis eksisteerivad perioodi alguses; algsaldod põhinevad eelneva perioodi lõppsaldodel ja need kajastavad eelnevate perioodide tehingute ja sündmuste mõjusid ning eelnevas perioodis rakendatud arvestuspoliitikaid. algsaldod sisaldavad samuti perioodi alguses eksisteerinud avalikustamist nõudvaid asjaolusid, nagu näiteks tingimuslikud asjaolud ja siduvad kohustused;

¹ ISA 710 „Võrdlusinformatsioon – vastavad arvandmed ja võrreldavad finantsaruanded”.

² ISA 300 „Finantsaruannete auditi planeerimine”.

- (c) eelmine audiitor – teise audiitorettevõtte audiitor, kes auditeeris majandusüksuse finantsaruandeid eelneval perioodil ja kes on asendatud praeguse audiitoriga.

Nõuded

Auditiprotseduurid

Algsaldod

5. Audiitor peab läbi lugema kõige viimased finantsaruanded, kui need on olemas ja eelmise audiitori aruande nende kohta, kui see on olemas, et saada relevantset informatsiooni algsaldode kohta, sealhulgas avalikustatava informatsiooni kohta.
6. Audiitor peab koguma piisava asjakohase auditi tõendusmaterjali selle kohta, kas algsaldod sisaldavad väärkajastamisi, mis mõjutavad oluliselt käesoleva perioodi finantsaruandeid: (vt lõik A1–A2)
 - (a) määrates kindlaks, kas eelneva perioodi lõppsaldod on korrektselt üle kantud käesolevasse perioodi või kui asjakohane, korrigeeritud;
 - (b) määrates kindlaks, kas algsaldod peegeldavad asjakohaste arvestuspoliitikate rakendamist; ja
 - (c) viies läbi ühe või mitu alljärgnevat tegevust: (vt lõik A3–A7)
 - (i) eelmise audiitori tööpaberite ülevaatus juhul, kui eelneva aasta finantsaruandeid auditeeriti, et koguda tõendusmaterjali algsaldode kohta;
 - (ii) hindamine, kas käesoleval perioodil läbiviidud auditiprotseduurid annavad tõendusmaterjali, mis on relevantne algsaldode osas; või
 - (iii) spetsiifiliste auditiprotseduuride läbiviimine, et koguda tõendusmaterjali algsaldode kohta.
7. Kui audiitor kogub auditi tõendusmaterjali selle kohta, et algsaldod sisaldavad väärkajastamisi, mis võiksid oluliselt mõjutada käesoleva perioodi finantsaruandeid, peab audiitor viima läbi sellised täiendavad auditiprotseduurid, mis on antud tingimustes asjakohased, et määrata kindlaks mõju käesoleva perioodi finantsaruannetele. Kui audiitor teeb järelduse, et sellised väärkajastamised eksisteerivad käesoleva perioodi finantsaruannetes, peab audiitor kooskõlas ISAga 450 edastama infot väärkajastamiste kohta juhtkonna asjakohasel tasandil olevale liikmele ja isikutele, kelle ülesandeks on valitsemine.³

Arvestuspoliitikate järjepidevus

8. Audiitor peab koguma piisava asjakohase auditi tõendusmaterjali selle kohta, kas algsaldodes peegelduvaid arvestuspoliitikaid on rakendatud järjepidevalt käesoleva perioodi finantsaruannetes ja kas muudatusi arvestuspoliitikates on asjakohaselt

³ ISA 450 „Auditi käigus tuvastatud väärkajastamiste hindamine”, lõigud 8 ja 12.

arvestatud ning adekvaatselt esitatud ja avalikustatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga.

Relevantne informatsioon eelmise audiitori aruandes

9. Kui eelneva perioodi finantsaruandeid auditeeris eelmine audiitor ja arvamust modifitseeriti, peab audiitor hindama modifikatsiooni põhjustanud asjaolu mõju olulise väärkajastamise riskide hindamisel käesoleva perioodi finantsaruannetes kooskõlas ISAga 315 (muudetud).⁴

Auditi järeldused ja aruandlus

Algsaldod

10. Kui audiitor ei ole võimeline koguma piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali algsaldode kohta, peab audiitor finantsaruannete osas avaldama märkus(t)ega arvamuse või loobuma arvamuse avaldamisest, nii nagu on asjakohane kooskõlas ISAga 705 (muudetud).⁵ (vt lõik A8).
11. Kui audiitor teeb järelduse, et algsaldod sisaldavad väärkajastamist, mis oluliselt mõjutab käesoleva perioodi finantsaruandeid ja väärkajastamise mõju ei ole asjakohaselt arvestatud või adekvaatselt esitatud või avalikustatud, peab audiitor avaldama märkus(t)ega arvamuse või vastupidise arvamuse, nii nagu on asjakohane kooskõlas ISAga 705.

Arvestuspoliitikate järjepidevus

12. Kui audiitor teeb järelduse, et:
 - (a) käesoleva perioodi arvestuspoliitikaid ei ole järjepidevalt rakendatud algsaldode suhtes kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga; või
 - (b) muudatust arvestuspoliitikates ei ole asjakohaselt arvesse võetud või adekvaatselt esitatud või avalikustatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga,peab audiitor avaldama märkus(t)ega arvamuse või vastupidise arvamuse, nii nagu on asjakohane kooskõlas ISAga 705 (muudetud).

Modifikatsioon eelmise audiitori aruande arvamusse

13. Kui eelmise audiitori arvamus eelneva perioodi finantsaruannete kohta sisaldas audiitori arvamuse modifikatsiooni, mis on jätkuvalt relevantne ja oluline käesoleva perioodi finantsaruannete suhtes, peab audiitor modifitseerima audiitori arvamust käesoleva

⁴ ISA 315 (muudetud) „Olulise väärkajastamise riskide tuvastamine ja hindamine majandusüksusest ja selle keskkonnast arusaamise kaudu”.

⁵ ISA 705 „Arvamuse modifikatsioonid sõltumatu audiitori aruandes”.

perioodi finantsaruannete kohta kooskõlas ISAga 705 (muudetud) ja ISAga 710. (vt lõik A9)

Rakendus- ja muu selgitav materjal

Auditiprotseduurid

Avaliku sektori majandusüksuse puhul spetsiifiliselt arvesse võetavad asjaolud (vt lõik 6)

- A1. Avalikus sektoris võivad informatsiooni suhtes, mida praegune audiitor saab eelmiselt audiitorilt hankida, kehtida seadusest või regulatsioonidest tulenevad piirangud. Näiteks, kui avaliku sektori majandusüksus, mida varem on auditeerinud seadusega määratud audiitor (näiteks riigikontrolör või mõni teine sobiva kvalifikatsiooniga riigikontrolöri asemel määratud isik), erastatakse, võivad juurdepääsu ulatust tööpaberitele või muule informatsioonile, mille seadusega määratud audiitor võib erasektoris töötavale uuea määratud audiitorile anda, piirata privaatsust või saladust käsitlevad seadused või regulatsioon. Sellistes olukordades, kus selline infovahetus on piiratud, võib auditi tõendusmaterjali koguda teiste vahendite abil ja kui piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali ei ole võimalik koguda, tuleb arvesse võtta selle mõju audiitori arvamusele.
- A2. Kui seadusega määratud audiitor ostab välisallikast sisse avaliku sektori majandusüksuse auditi erasektori audiitorettevõttelt ja seadusega määratud audiitor määrab muu audiitorettevõtte kui selle, kes auditeeris avaliku sektori majandusüksuse finantsaruandeid eelneval perioodil, ei peeta seda tavaliselt audiitorite vahetumiseks seadusega määratud audiitori puhul. Siiski, sõltuvalt teenuse sisseostmise korraldusest võib auditi töövõttu pidada esmakordseks auditi töövõtuks erasektori audiitori seisukohast nende kohustuste täitmisel ja seega rakendub käesolev ISA.

Algsaldod (vt lõik 6 punkt c)

- A3. Algsaldode kohta piisava asjakohase auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike auditiprotseduuride olemus ja ulatus sõltuvad sellistest asjaoludest, nagu näiteks:
- majandusüksuse poolt järgitavad arvestuspoliitikad;
 - kontosaldode, tehinguklasside ja avalikustatava informatsiooni olemus ning olulise väärkajastamise riskid käesoleva perioodi finantsaruannetes;
 - algsaldode märkimisväärsus käesoleva perioodi finantsaruannete suhtes;
 - asjaolu, kas eelneva perioodi finantsaruandeid auditeeriti ja juhul kui seda tehti, kas eelmise audiitori arvamust modifitseeriti.
- A4. Kui eelneva perioodi finantsaruandeid auditeeris eelmine audiitor, võib audiitor olla võimeline koguma piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali algsaldode kohta, vaadates

üle eelmise audiitori tööpaberid. Seda, kas selline ülevaatus annab piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali, mõjutavad eelmise audiitori kutsealane kompetentsus ja sõltumatus.

- A5. Praeguse audiitori infovahetust eelmise audiitoriga juhivad relevantssed eetika- ja kutsealased nõuded.
- A6. Lühiajaliste varade ja kohustiste puhul võib mõningast auditi tõendusmaterjali algsaldode kohta koguda käesoleva perioodi auditiprotseduuride osana. Näiteks, nõuded ostjate vastu (tasumata arvete) algsaldo laekumine (tasumine) käesoleva perioodi jooksul annab osalist auditi tõendusmaterjali nende olemasolu, õiguste ja kohustuste, täielikkuse ja väärtuse hindamise kohta perioodi alguses. Siiski, varude puhul annavad käesoleva perioodi varude lõppjääki puudutavad auditiprotseduurid vähe auditi tõendusmaterjali olemasolevate varude kohta perioodi alguses. Seega võivad vajalikud olla täiendavad auditiprotseduurid ja üks või mitu alljärgnevat asjaolu võivad anda piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali:
- praeguste füüsiliste varude loendamise vaatlus ja selle kooskõlastav võrdlemine varude algjäägi kogustega;
 - auditiprotseduuride läbiviimine varuobjektide algjäägi väärtuse hindamise kohta;
 - auditiprotseduuride läbiviimine brutokasumi ja periodiseerimise kohta.
- A7. Pikaajaliste varade ja kohustiste puhul, nagu näiteks materiaalsed põhivarad, investeringud ja pikaajalised nõuded, võib mõningast auditi tõendusmaterjali koguda arvestusandmete ja algsaldode aluseks oleva muu informatsiooni läbivaatamisel. Teatud juhtudel võib audiitor olla võimeline koguma algsaldode kohta mõningast auditi tõendusmaterjali kolmandatelt osapooltelt kinnituse saamisel, näiteks pikaajaliste nõuete ja investeringute kohta. Muudel juhtudel võib audiitoril olla vajalik teostada täiendavaid auditiprotseduure.

Auditi kokkuvõtted ja aruandlus

Algsaldod (vt lõik 10)

- A8. ISAs 705 (muudetud) kehtestatakse nõuded ja antakse juhised tingimuste kohta, mille tulemuseks võib olla modifikatsioon audiitori arvamuses finantsaruannete osas, antud tingimustes asjakohase arvamuse liigi kohta ja audiitori aruande sisu kohta juhul, kui modifitseeritakse audiitori arvamust. Audiitori võimetus koguda piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali algsaldode kohta võib põhjustada ühe alljärgnevatest arvamuse modifikatsioonidest audiitori aruandes:
- (a) märkus(t)ega arvamus või arvamuse avaldamisest loobumine, nii nagu see on asjakohane antud tingimustes; või
 - (b) välja arvatud juhul, kui see on keelatud seaduse või regulatsiooniga, arvamus, mis on märkus(t)ega või mille avaldamisest on loobutud nii nagu asjakohane, tegevustulemuste ja rahavoogude kohta, kui see on relevantne, ning mis on modifitseerimata finantsseisundi suhtes.

Lisa sisaldab illustreerivaid audiitorite aruandeid.

Modifikatsioon eelmise audiitori aruande arvamusse (vt lõik 13)

A9. Mõnedes olukordades ei pruugi eelmise audiitori arvamuse modifikatsioon olla relevantne ja oluline arvamuse osas käesoleva perioodi finantsaruannete kohta. See võib olla nii, kui näiteks eelmisel perioodil esines ulatuse piiratus, kuid asjaolu, mis põhjustas ulatuse piiratuse, on käesoleval perioodil lahendatud.

Lisa

(vt lõik A8)

Näited modifitseeritud arvamustega audiitori aruannete kohta**Näide 1:**

Selle näitliku audiitori aruande puhul eeldatakse järgmiste tingimuste olemasolu:

- Börsinimekirja kandmata majandusüksuse finantsaruannete tervikkomplekti audit, kasutades õiglase esitusviisi raamistikku. Audit ei ole grupiaudit (st ISA 600⁶ ei rakendata).
- Finantsaruanded on koostatud majandusüksuse juhtkonna poolt vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele (IFRSid) (üldotstarbeline raamistik).
- Auditi töövõtu tingimused kajastavad ISAs 210⁷ esitatud kirjeldust juhtkonna kohustustest seoses finantsaruannetega.
- Audiitor ei vaadelnud füüsiliste varude loendamist käesoleva perioodi alguses ega olnud võimeline koguma piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali varude algjäägi kohta.
- Varude algsaldosid puudutava piisava asjakohase auditi tõendusmaterjali kogumise võimetuse võimalikke mõjusid peetakse oluliseks, kuid mitte läbivaks majandusüksuse finantstulemuse ja rahavoogude suhtes⁸.
- Aasta lõpu finantsseisund on õiglaselt esitatud.
- Selles konkreetsetes jurisdiktsioonis keelatakse seaduste ja regulatsioonidega avaldada audiitoril arvamust, mis on märkus(t)ega finantstulemuse ja rahavoogude kohta ning modifitseerimata finantsseisundi kohta.
- Asjassepuutuvad eetikanõuded, mida auditis rakendatakse, on jurisdiktsioonis kehtivad nõuded.
- Audiitor on hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal teinud järelduse, et ei esine olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada

⁶ ISA 600 „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponende audiitorite töö)“

⁷ ISA 210 „Auditi töövõtu tingimuste kokkuleppimine“

⁸ Kui audiitori otsustuse kohaselt peetakse võimalikke mõjusid olulisteks ja majandusüksuse finantstulemuse ja rahavoogude suhtes läbivateks, loobub audiitor arvamuse avaldamisest finantstulemuse ja rahavoogude kohta.

märkimisväärset kahtlust majandusüksuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana vastavalt ISA-le 570 (muudetud)⁹.

- Audiitorilt ei nõuta esitamist ja ta ei ole ka muidu otsustanud esitada infot peamiste auditi asjaolude kohta vastavalt ISA-le 701¹⁰.
- Audiitor on saanud kogu muu informatsiooni enne audiitori aruande kuupäeva ega ole kindlaks teinud muu informatsiooni olulist väärkajastamist.
- Vastavad arvandmed on esitatud ja eelmise perioodi finantsaruandeid auditeeris eelmine audiitor. Audiitoril ei ole seaduse või regulatsiooni kohaselt keelatud viidata eelmise audiitori aruandele, mis sisaldab vastavaid arvandmeid, ja ta otsustas seda teha.
- Finantsaruannete järelevalve eest vastutavad isikud erinevad finantsaruannete koostamise eest vastutavatest isikutest.
- Lisaks finantsaruannete auditile on audiitoril teisi kohaliku seaduse järgseid aruandluskohustusi

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Ettevõtte ABC aktsionäridele [või muu asjakohane adressaat]

Finantsaruannete auditi aruanne¹¹

Märkus(t)ega arvamus

Oleme auditeerinud ettevõtte ABC (ettevõtte) finantsaruandeid, mis sisaldavad finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 20X1 ning koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja finantsaruannete lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkus(t)ega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastavad kaasnevad finantsaruanded kõigis olulistest osades õiglaselt (või *annavad õige ja õiglase ülevaate*) ettevõtte finantsseisundi(s)t seisuga 31. detsember 20X1 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemus(es)t ja rahavoogusid (rahavoogudest) kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRSid).

Märkus(t)ega arvamuse alus

Meid määrati ettevõtte audiitoriteks 30. juunil 20X1 ja seega me ei vaadelnud füüsiliste varude loendamist aasta alguses. Me ei olnud võimelised alternatiivsete vahenditega saavutama rahuolu 31. detsembril 20X0 hoitud varude koguse osas. Kuna varude algjääki kasutatakse

⁹ ISA 570 (muudetud) „Tegevuse jätkuvus“

¹⁰ ISA 701 „Peamiste auditi asjaolude kohta informatsiooni esitamine sõltumatu audiitori aruandes“

¹¹ Alapealkiri „Finantsaruannete auditi aruanne” ei ole vajalik tingimustes, kus teine alapealkiri „Aruanne seaduste ja regulatsioonide muude nõuete kohta” ei ole rakendatav.

finantstulemuse ja rahavoogude kindlaksmääramisel, ei olnud me võimelised määrama kindlaks, kas korrigeerimised oleksid olnud vajalikud aruandeaasta kasumi osas koondkasumiaruandes ja äritegevusest saadud neto rahavoogude osas rahavoogude aruandes.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (ISAd). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses finantsaruannete auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas [*jurisdiktsioonis*] finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuete, mis meile rakenduvad, ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkus(t)ega arvamusele.

Muu asjaolu

Ettevõtte finantsaruandeid 31.detsembril 20X0 lõppenud aasta kohta auditeeris teine audiitor, kes avaldas nende aruannete kohta modifitseerimata arvamuse 31. märtsil 20X1.

Muu informatsioon [või muu pealkiri, kui see on asjakohane, näiteks „Muu kui finantsaruandeid ja nende kohta koostatud audiitori aruannet käsitlev informatsioon”]

[Aruandlus vastavalt ISAs 720 (muudetud) sätestatud aruandlusnõuetele – vt ISA 720 (muudetud) lisa 2 näide 1.]

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses finantsaruannetega¹²

[Aruandlus vastavalt ISA 700 (muudetud)¹³ – vt ISA 700 (muudetud) näide 1.]

Audiitori kohustused seoses finantsaruannete auditiga

[Aruandlus vastavalt ISA 700 (muudetud) – vt ISA 700 (muudetud) näide 1.]

Aruanne seaduste ja regulatsioonide muude nõuete kohta

[Aruandlus vastavalt ISAs 700 (muudetud) – vt ISA 700 (muudetud) näide 1.]

[Allkiri kas audiitorettevõtte, personaalselt audiitori või mõlema nimel, olenevalt sellest, kuidas on konkreetsetes jurisdiktsioonis asjakohane]

[Audiitori aadress]

[Kuupäev]

¹² Näitlikus audiitori aruandes võib olla vaja asendada terminid „juhtkond” ja „need, kelle ülesandeks on valitsemine” muude terminitega, mis on konkreetse jurisdiktsiooni õigusraamistiku kontekstis asjakohased.

¹³ ISA 700 (muudetud) „Arvamuse kujundamine ja aruandlus finantsaruannete kohta“

Näide 2:

Selle näitliku audiitori aruande puhul eeldatakse järgmiste tingimuste olemasolu:

- **Börsinimekirja kandmata majandusüksuse finantsaruannete tervikkomplekti audit, kasutades õiglase esitusviisi raamistikku. Audit ei ole grupiaudit (st ISA 600 ei rakendata).**
- **Finantsaruanded on koostatud majandusüksuse juhtkonna poolt vastavalt IFRSidele (üldotstarbeline raamistik).**
- **Auditi töövõtu tingimused kajastavad ISAs 210 esitatud kirjeldust juhtkonna kohustustest seoses finantsaruannetega.**
- **Audiitor ei vaadelnud füüsiliste varude loendamist käesoleva perioodi alguses ja ei olnud võimeline koguma piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali varude algjäägi kohta.**
- **Varude algsaldosid puudutava piisava asjakohase auditi tõendusmaterjali kogumise võimetuse võimalikke mõjusid peetakse oluliseks, kuid mitte läbivaks majandusüksuse finantstulemuse ja rahavoogude suhtes¹⁴.**
- **Aasta lõpu finantsseisund on õiglaselt esitatud.**
- **Arvamust, mis on märkus(t)ega finantstulemuse ja rahavoogude ning modifitseerimata finantsseisundi puhul, peetakse antud tingimustes asjakohaseks.**
- **Asjassepuutuvad eetikanõuded, mida auditis rakendatakse, on jurisdiktsioonis kehtivad nõuded.**
- **Audiitor on hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal teinud järelduse, et ei esine olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust majandusüksuse suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana vastavalt ISA-le 570 (muudetud).**
- **Audiitorilt ei nõuta esitamist ja ta ei ole ka muidu otsustanud esitada infot peamiste auditi asjaolude kohta vastavalt ISA-le 701.**
- **Audiitor on saanud kogu muu informatsiooni enne audiitori aruande kuupäeva ega ole kindlaks teinud muu informatsiooni olulist väärkajastamist.**
- **Vastavad arvandmed on esitatud ja eelmise perioodi finantsaruandeid auditeeris eelmine audiitor. Audiitoril ei ole seaduse või regulatsiooni kohaselt keelatud viidata eelmise audiitori aruandele, mis sisaldab vastavaid arvandmeid, ja ta otsustas seda teha.**
- **Finantsaruannete järelevalve eest vastutavad isikud erinevad finantsaruannete koostamise eest vastutavatest isikutest.**
- **Lisaks finantsaruannete auditile on audiitoril teisi kohaliku seaduse järgseid aruandluskohustusi.**

¹⁴ Kui audiitori otsustuse kohaselt peetakse võimalikke mõjusid olulisteks ja majandusüksuse finantstulemuse ja rahavoogude suhtes läbivateks, loobub audiitor arvamuse avaldamisest finantstulemuse ja rahavoogude kohta.

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Ettevõtte ABC aktsionäridele [või muu asjakohane adressaat]

Finantsaruannete auditi aruanne¹⁵**Arvamused**

Oleme auditeerinud ettevõtte ABC (ettevõtte) finantsaruandeid, mis sisaldavad finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 20X1 ning koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja finantsaruannete lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Märkus(t)ega arvamus finantstulemuste ja rahavoogude kohta

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkus(t)ega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastavad kaasnevad koondkasumiaruanne ja rahavoogude aruanne olulises osas õiglaselt (või „annavad õige ja õiglase ülevaate“) ettevõtte 31. detsember 20X1 lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRSid).

Arvamus finantsseisundi kohta

Meie arvates kajastab kaasnev finantsseisundi aruanne kõigis olulistes osades õiglaselt (või *annab õige ja õiglase ülevaate*) ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 20X1 kooskõlas IFRSga.

Arvamuste alus, sealhulgas finantstulemust ja rahavoogusid käsitleva märkus(t)ega arvamuse alus

Meid määrati ettevõtte audiitoriteks 30. juunil 20X1 ja seega me ei vaadelnud füüsiliste varude loendamist aasta alguses. Me ei olnud võimelised alternatiivsete vahenditega saavutama rahuolu 31. detsembril 20X0 hoitud varude koguse osas. Kuna varude algjääki kasutatakse finantstulemuse ja rahavoogude kindlaksmääramisel, ei olnud me võimelised määrama kindlaks, kas korrigeerimised oleksid olnud vajalikud aruandeaasta kasumi osas kasumiaruandes ja äritegevusest saadud neto rahavoogude osas rahavoogude aruandes.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (ISAd). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses finantsaruannete auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas [jurisdiktsioonis] finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane andmaks alus meie modifitseerimata arvamusele finantsseisundi kohta ning meie märkus(t)ega auditiarvamusele finantstulemuse ja rahavoogude kohta.

¹⁵ Alapealkiri „Finantsaruannete auditi aruanne“ ei ole vajalik tingimustes, kus teine alapealkiri „Aruanne seaduste ja regulatsioonide muude nõuete kohta“ ei ole rakendatav.

Muu asjaolu

Ettevõtte finantsaruandeid 31.detsembril 20X0 lõppenud aasta kohta auditeeris teine audiitor, kes avaldas nende aruannete kohta modifitseerimata arvamuse 31. märtsil 20X1.

Muu informatsioon [või muu pealkiri, kui see on asjakohane, näiteks „Muu kui finantsaruandeid ja nende kohta koostatud audiitori aruannet käsitlev informatsioon”]

[Aruandlus vastavalt ISAs 720 (muudetud) sätestatud aruandlusnõuetele – vt ISA 720 (muudetud) lisa 2 näide 1.]

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses finantsaruannetega¹⁶

[Aruandlus vastavalt ISA 700 (muudetud)¹⁷ – vt ISA 700 (muudetud) näide 1.]

Audiitori kohustused seoses finantsaruannete auditiga

[Aruandlus vastavalt ISA 700 (muudetud) – vt ISA 700 (muudetud) näide 1.]

Aruanne seaduste ja regulatsioonide muude nõuete kohta

[Aruandlus vastavalt ISAs 700 (muudetud) – vt ISA 700 (muudetud) näide 1.]

[Allkiri kas audiitorettevõtte, personaalselt audiitori või mõlema nimel, olenevalt sellest, kuidas on konkreetnes jurisdiktsioonis asjakohane]

[Audiitori aadress]

[Kuupäev]

¹⁶ Näitlikus audiitori aruandes võib olla vaja asendada terminid „juhtkond” ja „need, kelle ülesandeks on valitsemine” muude terminitega, mis on konkreetse jurisdiktsiooni õigusraamistiku kontekstis asjakohased.