

## Infopäringud majandusüksuse juristile

### 1. Käesoleva dokumendi eesmärk ja vastav regulatsioon

Majandusüksust puudutavad kohtumenetlused ja hagid võivad avaldada olulist mõju finantsaruannetele. See juhendmaterjal on koostatud abistamiseks vandeaudiitorit (VA) otsustamisel, kas juristi kinnituskirja hankimine konkreetses töövõtus on vajalik.

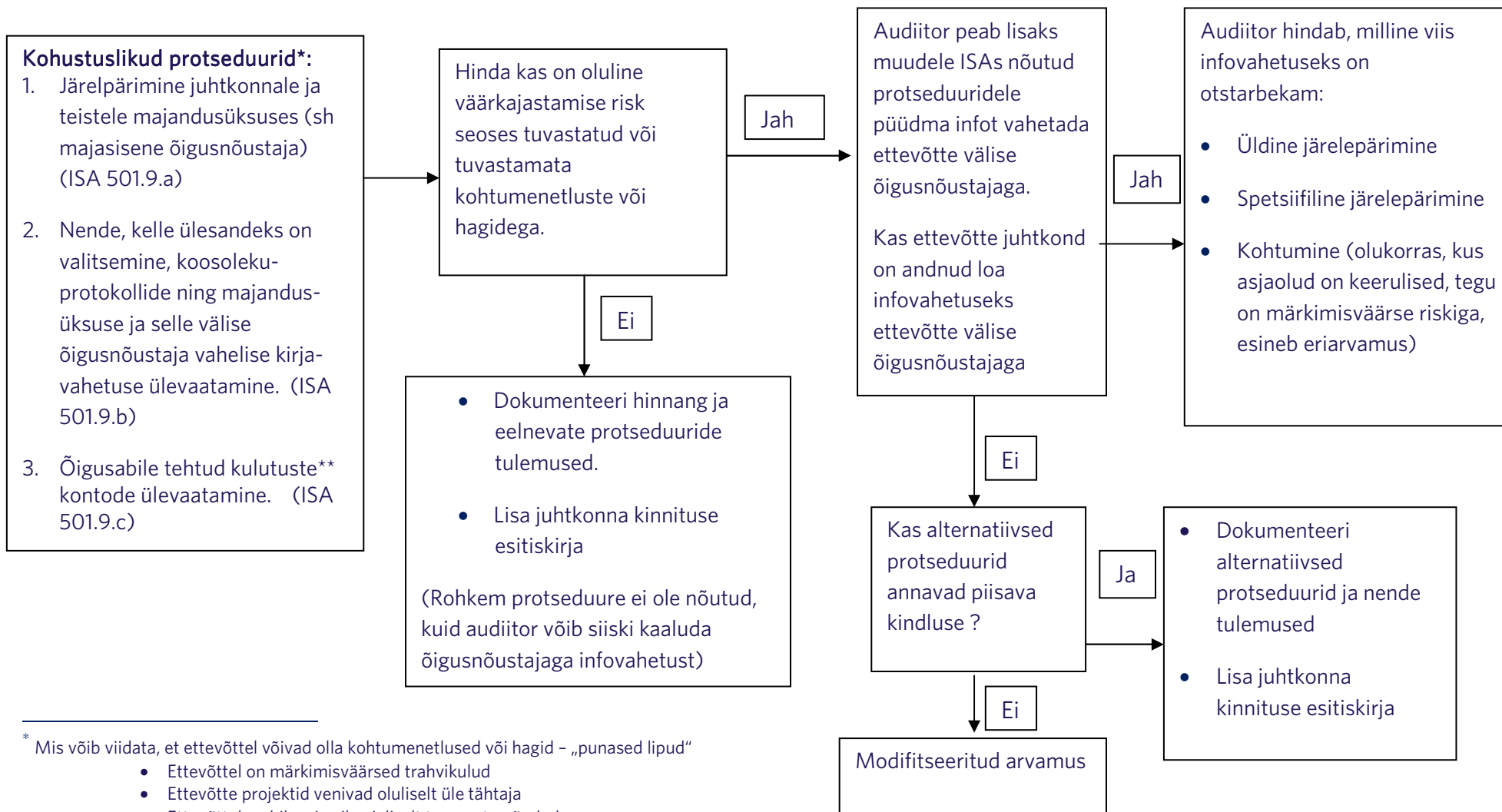
Rahvusvaheline auditeerimise standard [ISA \(EE\) 501](#) käsitleb audiitori kohustusi piisava auditi tõendusmaterjali kogumisel majandusüksusega seotud kohtumenetluste ja hagide kohta. [ISA \(EE\) 540](#)-s kehtestatakse nõuded ja antakse juhiseid, mis on relevantes audiitori poolt selliste kohtumenetluste ja hagide arvessevõtmise seisukohast, mis nõuavad arvestushinnangute või nendega seotud informatsiooni avalikustamist finantsaruannetes. Juhendi rakendamisel on vajalik kutsealase otsustuse rakendamine; dokument ei pruugi olla antud teema osas kõikehõlmav ega ole mõeldud asendada asjakohaseid regulatsioone ega vastavasisulisi rahvusvahelisi standardeid.

### 2. Audiitori eesmärgid

- tuvastada majandusüksust puudutavad kohtumenetlused ja hagid mis võivad tekitada olulise väärkajastamise riski (täielikkus);
- hankida auditi tõendusmaterjal tingimuslike kohustuste olemasolu ja suuruse kohta (hindamine, mõõtmine) poolleli olevate kohtuvaidluste ja/või õigusrikkumiste korral

Otsene infovahetus majandusüksuse välise juristiga aitab audiitoril omandada piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali selle kohta, kas on teada potentsiaalselt olulisi kohtumenetlusi ja hagnosisid ning kas juhtkonna hinnangud nende finantsmõjutuste, sealhulgas kulude kohta, on põhjendatud.

### 3. Vandeauditorit abistav skeem otsustamisel, kas juristi kinnituskiri on vajalik



\* Mis võib viidata, et ettevõttel võivad olla kohtumenetlused või hagi - „punased lipud“

- Ettevõttel on märkimisväärsed trahvikulud
- Ettevõtte projektid venivad oluliselt üle tähtaja
- Ettevõttel on bilansis pikaajaliselt tasumata nõuded
- Ettevõtte ei ole jätkuvalt tegutsev

\*\* Ainuüksi õigusabile tehtud kulutuste olemasolu fakt ei tähenda automaatselt juristi kinnituskirja saatmise kohustust. Kulutuste sisu ja alusdokumentide (näiteks arve ja arve spetsifikatsioon) uurimise tulemusena hindab audiitor, kas võivad eksisteerida muud olulised kohtumenetlused või hagi, millest audiitor pole teadlik. Juhul kui auditi tõendusmaterjal selle kohta, et tegu on äritegevusega seotud kuludega (näiteks juriidiline abi seoses lepingute koostamisega) on piisav ja veenev või kui klient ise on kaebaja (tulemuseks nõue, mitte kohustus) ning muud protseduurid annavad piisavat auditi tõendusmaterjali, ei ole juristi kinnituskirja saatmine kohustuslik.