NB! 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]

### *[Ettevõtte blanketil]*

### Juhtkonna esitiskiri

***[audiitorettevõtja nimi]***

***[aadress]***

***[kuupäev (mitte hilisem kui vandeaudiitori aruande kuupäev)]***

|  |
| --- |
| Käesolev esitiskiri on esitatud seoses [KLIENDI NIMI] (edaspidi ka “Majandusüksus”) majandusaasta aruande lisana esitatud aruande, mis sisaldab raamatupidamisbilanssi seisuga 31. detsember 202X ja kasumiaruannet tegevusalade kaupa ning nende koostamise arvestuspõhimõtete (edaspidi elektriettevõtja tegevusalade aruanne), teiepoolse audiitorkontrolliga, eesmärgiga avaldada [arvamust/kokkuvõtte] elektrituruseaduse § 17 lg-s 3 sätestatud nõude täitmise kohta eelpool nimetatud seaduse §-s 16 sätestatu kohasel.  Kinnitame oma parimate teadmiste ja veendumuste kohaselt, olles teinud selliseid järelepärimisi, nagu me pidasime vajalikuks asjakohase informatsiooni kogumiseks, et: Elektriettevõtja tegevusalade aruande osas  * Oleme täitnud audiitorteenuse osutamise lepingus (sõlmitud *[päev. kuu aasta]*) sätestatud kohustused elektriettevõtja tegevusalade aruande koostamisel kooskõlas elektrituruseadusega, sh oleme välja töötanud tegevusalade jaotuspõhimõtted elektrienergiaga seotud tegevusalade kohta ning samuti erinevate elektrituruseaduse § 22 lõikes 1 nimetatud elektrienergiaga seotud tegevusalade kohta nii, nagu oleksid seda kohustatud tegema nendel tegevusaladel tegutsevad erinevad ettevõtjad. * Jaotuspõhimõtete väljatöötamisel tegevusalade vahel oleme vältinud diskrimineerimist, ristsubsideerimist ja konkurentsi moonutamist. * 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 elektrituruseaduse kontekstis põhjendatud. * Kõikide sündmuste osas, mis järgnevad elektriettevõtja tegevusalade aruande kuupäevale ja millest tulenevat korrigeerimist või avalikustamist nõutakse, on elektriettevõtja tegevusalade aruandes korrigeeritud või sündmused ja nende mõju avalikustatud. * [Elektriettevõtja tegevusalade aruandes ei esine väärkajastamisi, mis üksikult või koos on olulised. / Audiitorkontrolli käigus, teie poolt tuvastatud ning elektriettevõtja tegevusalade aruandes parandamata väärkajastamiste mõju, nii üksikult kui ka koos, on elektriettevõtja tegevusalade aruande 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.] * *[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 asjassepuutuv elektriettevõtja tegevusalade aruande koostamise suhtes, nagu andmed, dokumendid ja muud asjaolud;   + täiendava informatsiooni, mida te olete meilt taotlenud audiitorkontrolli eesmärgil; ja   + piiramatu juurdepääsu neile isikutele Majandusüksuses, kellelt te pidasite vajalikuks hankida audiitorkontrolli tõendusmaterjali. * Kõik tehingud on arvestusregistrites ja elektriettevõtja tegevusalade aruandes kajastatud. * Oleme avalikustanud teile oma hindamise tulemused riski kohta, kas elektriettevõtja tegevusalade aruanne 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 elektriettevõtja tegevusalade aruandele.   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 elektriettevõtja tegevusalade aruannet 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 elektriettevõtja tegevusalade aruande koostamisel, oleme need teile kõikehõlmavalt avalikustanud. [Kinnitame, et selliseid juhtumeid meile teadaolevalt ei ole/ esitada asjakohane kirjeldus.] * Oleme avalikustanud teile kõik olukorrad, kus võivad esineda tegevusalade jaotuses tulude, kulude ja/või ühiselt kasutatavate ressursside jaotamist diskrimineerival, ristsubsideerival ja/või konkurentsi moonutaval viisil. * Informatsioon kõikide teadaolevate tegelike või võimalike kohtumenetluste ja hagide kohta, mille mõjusid tuleks elektriettevõtja tegevusalade aruande koostamisel arvestada, on teile avalikustatud ning need on arvesse võetud. * Oleme avalikustanud teile kõik olulised mitterahalised või ilma tasuta tehingud, mida Majandusüksus on vaatlusalusel aruandeperioodil teinud. * Oleme avalikustanud teile Majandusüksusega seotud osapooled ning kõik seotud osapoolte suhted ja tehingud, millest me oleme teadlikud. * Seoses tegevuse jätkuvusega:   + Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni, mis on 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 audiitor võib pidada vajalikuks].* |

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

# Juhtkonna kinnitus

**Lisa 1**

Audiitorkontrolli käigus tuvastatud ning parandamata vead:

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

Audiitorkontrolli käigus tuvastatud ning parandamata puudused informatsiooni esitusviisis:

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

**Lisa 2**

Sõltumatu vandeaudiitori aruande modifikatsioonid: