

RAHVUSVAHELINE AUDITEERIMISE STANDARD (EESTI) 810 (MUUDETUD)*

KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD

(Kehtib 1. septembril 2018 või pärast seda lõppevate perioodide
kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttude kohta)

SISUKORD

	Lõik
Sissejuhatus	
Käesoleva ISA ulatus.....	1
Kehtima hakkamise kuupäev	2
Eesmärgid	3
Definitsioonid	4
Nõuded	
Töövõtu aktsepteerimine	5–7
Protseduuride olemus	8
Arvamuse vorm	9–11
Töö ajastus ja auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäeva järgsed sündmused	12–13
Informatsioon kokkuvõtlike finantsaruandeid sisaldavates dokumentides	14–15
Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta	16–21
Levitamise või kasutamise piirang või lugejate hoiatamine arvestusaluse suhtes	22
Võrdlusandmed	23–24
Koos kokkuvõtlike finantsaruannetega esitatud auditeerimata täiendav informatsioon	25
Audiitori seotus	26–27
Rakendus- ja muu selgitav materjal	
Töövõtu aktsepteerimine	A1–A7
Auditeeritud finantsaruannete kättesaadavuse hindamine	A8
Arvamuse vorm	A9
Töö ajastus ja auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäeva järgsed sündmused	A10
Informatsioon kokkuvõtlike finantsaruandeid sisaldavates dokumentides	A11–A16
Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta	A17–A23

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE
TÖÖVÕTUD”

Võrdlusandmed	A24–A25
Koos kokkuvõtlike finantsaruannetega esitatud auditeerimata täiendav informatsioon	A26
Audiitori seotus	A27
Lisa. Näited kokkuvõtlike finantsaruandeid käsitlevate sõltumatu audiitori aruannete kohta	

Rahvusvahelist auditeerimise standardit (ISA) (EE) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõtud” 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 viitamisenä Rahvusvahelise Arvestuseksperide 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 Arvestuseksperide Föderatsioonile või tema organile või muule töövormile tehtud viidet, olenemata selle vormist, käsitatakse edaspidi viitamisenä 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 töövõtuga anda aru kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, mis on tuletatud sama audiitori poolt vastavalt ISADEle auditeeritud finantsaruannetest.

Kehtima hakkamise kuupäev

2. Käesolev ISA kehtib 1. septembril 2018 või pärast seda lõppevate perioodide kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõtte kohta.

Eesmärgid

3. Audiitori eesmärkideks on:
 - (a) kindlaks määrata, kas on asjakohane aktsepteerida töövõttu anda aru kokkuvõtlike finantsaruannete kohta ja
 - (b) kui ta on kaasatud töövõttu andma aru kokkuvõtlikest finantsaruannetest:
 - (i) kujundada arvamus kokkuvõtlike finantsaruannete kohta hangitud tõendusmaterjalist tehtud järelduste hindamise alusel ja
 - (ii) avaldada see arvamus selgelt kirjaliku aruande kaudu, milles kirjeldatakse ka selle arvamuse alust.

Definitsioonid

4. Käesolevas ISAs kasutamise otstarbel on järgmistel terminitel järgmised tähendused:
 - (a) rakendatud kriteeriumid – juhtkonna poolt kokkuvõtlike finantsaruannete koostamisel rakendatud kriteeriumid.
 - (b) auditeeritud finantsaruanded – audiitori poolt vastavalt ISADEle auditeeritud finantsaruanded,¹ millest on tuletatud kokkuvõtlikud finantsaruanded.
 - (c) kokkuvõtlikud finantsaruanded – möödunud perioodide finantsinformatsioon, mis on tuletatud finantsaruannetest, kuid mis sisaldab vähem detaile kui finantsaruanded, andes samal ajal siiski struktureeritud esituse, mis on järjepidev esitusega, mille on andnud finantsaruanded majandusüksuse majandusressursside või kohustuste kohta teatud ajahetkel või nende muutuste kohta teatud ajaperioodil.² Erinevates jurisdiktsioonides võidakse kasutada erinevat terminoloogiat sellise möödunud perioodide finantsinformatsiooni kirjeldamiseks.

¹ ISA 200 „Sõltumatu audiitori üldised eesmärgid ja auditi läbiviimine kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega”, lõigu 13 punktis f on määratletud termin „finantsaruanded”.

² ISA 200, lõik 13 punkt f.

Nõuded

Töövõtu aktsepteerimine

5. Audiitor peab aktsepteerima töövõtu anda aru kokkuvõtlike finantsaruannete kohta kooskõlas käesoleva ISAga ainult siis, kui audiitor on kaasatud töövõttu viima kooskõlas ISAdega läbi auditit finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud. (vt lõik A1)
6. Enne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõtu aktsepteerimist peab audiitor: (vt lõik A2)
 - (a) kindlaks määrama, kas rakendatud kriteeriumid on aktsepteeritavad (vt lõigud A3–A7);
 - (b) hankima juhtkonna nõusoleku, et ta tunnistab ja saab aru oma kohustusest:
 - (i) kokkuvõtlike finantsaruannete koostamise kohta kooskõlas rakendatud kriteeriumitega;
 - (ii) teha auditeeritud finantsaruanded ilma liigsete raskusteta kättesaadavaks kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajatele (või kui seaduses või regulatsioonis on sätestatud, et auditeeritud finantsaruandeid ei ole vaja teha kättesaadavaks kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajatele ja kehtestatakse kriteeriumid kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks, kirjeldada seda seadust või regulatsiooni kokkuvõtlikes finantsaruannetes) ja
 - (iii) lisada audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta mis tahes dokumenti, mis sisaldab kokkuvõtlikke finantsaruandeid ja viitab sellele, et audiitor on nende kohta aru andnud;
 - (c) leppima juhtkonnaga kokku kokkuvõtlike finantsaruannete kohta avaldatava arvamuse vormis (vt lõigud 9–11).
7. Kui audiitor järeldab, et rakendatud kriteeriumid ei ole aktsepteeritavad või ta ei ole võimeline saama lõigu 6 punktis b toodud juhtkonna nõustumist, ei tohi audiitor aktsepteerida töövõttu anda aru kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, kui see ei ole nõutud seaduse või regulatsiooniga. Sellise seaduse või regulatsiooni kohaselt läbiviidud töövõtt ei ole käesoleva ISAga vastavuses. Seega ei tohi audiitori aruandes kokkuvõtlike finantsaruannete kohta viidata, et töövõtt viidi läbi kooskõlas käesoleva ISAga. Audiitor peab töövõtutingimustes lisama sellele faktile asjakohase viite. Audiitor peab samuti kindlaks määrama mõju, mida see võib omada töövõtule selliste finantsaruannete auditeerimiseks, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.

Protseduuride olemus

8. Audiitor peab läbi viima järgmised protseduurid ja mis tahes muud protseduurid, mida audiitor võib vajalikuks pidada alusena audiitori arvamusele kokkuvõtlike finantsaruannete kohta:
 - (a) hindama, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded avalikustavad adekvaatselt nende kokkuvõtliku olemuse ja nimetavad auditeeritud finantsaruanded;
 - (b) kui kokkuvõtlikele finantsaruannetele ei ole lisatud auditeeritud finantsaruandeid, hindama, kas need kirjeldavad selgelt:
 - (i) kellelt või kustkohast on auditeeritud finantsaruanded kättesaadavad või
 - (ii) seadust või regulatsiooni, mis määratleb, et auditeeritud finantsaruandeid ei ole vaja teha kättesaadavaks kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajatele ja kehtestab kriteeriumid kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks;

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD”

- (c) hindama, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded avalikustavad adekvaatselt rakendatud kriteeriumid;
- (d) võrdlema kokkuvõtlikke finantsaruandeid seotud informatsiooniga auditeeritud finantsaruannetes, et teha kindlaks, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on seotud informatsiooniga auditeeritud finantsaruannetega kooskõlas või on seotud informatsiooniga auditeeritud finantsaruannete põhjal ümberarvutatavad;
- (e) hindama, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on koostatud kooskõlas rakendatud kriteeriumitega;
- (f) kokkuvõtlike finantsaruannete otstarvet silmas pidades hindama, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded sisaldavad vajalikku informatsiooni ja on asjakohase summeerimise tasemega nii, et need ei oleks antud tingimustes eksitavad;
- (g) hindama, kas auditeeritud finantsaruanded on ilma liigsete raskusteta kättesaadavad kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajatele, välja arvatud siis, kui seaduses või määruuses on sätestatud, et neid ei ole vaja kättesaadavaks teha ja kehtestatakse kriteeriumid kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks. (vt lõik A8)

Arvamuse vorm

9. Kui audiitor on järeldanud, et modifitseerimata arvamus kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on asjakohane, peab audiitori arvamus, kui seaduse või regulatsiooniga ei ole teisiti nõutud, kasutama ühte järgmistest väljenditest: (vt lõik A9)
 - (a) kaasnevad kokkuvõtlikud finantsaruanded on kõigis olulistest osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega vastavalt [rakendatud kriteeriumitele] või
 - (b) kaasnevad kokkuvõtlikud finantsaruanded on auditeeritud finantsaruannete õiglane kokkuvõtte kooskõlas [rakendatud kriteeriumitega].
10. Kui seadus või regulatsioon näeb ette arvamuse sõnastuse kokkuvõtlike finantsaruannete kohta terminites, mis erinevad lõigus 9 kirjeldatutest, peab audiitor:
 - (a) rakendama lõigus 8 kirjeldatud protseduure ja mis tahes täiendavaid protseduure, mis on vajalikud, et võimaldada audiitoril avaldada ettenähtud arvamust ja
 - (b) hindama, kas kokkuvõtlike finantsaruannete kasutajad võiksid valesi aru saada audiitori arvamusest kokkuvõtlike finantsaruannete kohta ja kui nii, siis kas täiendav selgitus audiitori aruandes kokkuvõtlike finantsaruannete kohta võib leevendada võimalikku valesi arusaamist.
11. Kui lõigu 10 punkti b puhul järeldab audiitor, et täiendav selgitus audiitori aruandes kokkuvõtlike finantsaruannete kohta ei saa leevendada võimalikku valesi arusaamist, ei tohi audiitor töövõttu aktsepteerida, kui see ei ole nõutud seaduse või määruusega. Sellise seaduse või regulatsiooni kohaselt läbiviidud töövõtt ei ole vastavuses käesoleva ISAgaga. Seega audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta ei tohi viidata, et töövõtt viidi läbi kooskõlas käesoleva ISAgaga.

Töö ajastus ja auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäeva järgsed sündmused

12. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta võib olla hilisema kuupäevaga, kui on auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäev. Sellistel juhtudel märgitakse audiitori aruandes kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, et kokkuvõtlikud finantsaruanded ja auditeeritud finantsaruanded ei

peegelda selliste sündmuste mõju, mis esinesid auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäeva järgselt. (vt lõik A10)

13. Audiitor võib saada teadlikuks faktidest, mis eksisteerisid auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäeval, kuid millest audiitor ei olnud eelnevalt teadlik. Sellistel juhtudel ei tohi audiitor väljastada audiitori aruannet kokkuvõtlike finantsaruannete kohta enne, kui audiitori poolt selliste faktide arvessevõtmine auditeeritud finantsaruannete suhtes kooskõlas ISAga 560³ on lõpule viidud.

Informatsioon kokkuvõtlike finantsaruandeid sisaldavates dokumentides [varem lõik 24]

14. Audiitor peab lugema kokkuvõtlike finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsiooni ning kaaluma, kas selle informatsiooni ja kokkuvõtlike finantsaruannete vahel esineb oluline lahknevus.
15. Kui audiitor teeb kindlaks olulise lahknevuse, peab audiitor arutama seda asjaolu juhtkonnaga ja kindlaks määrama, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded või kokkuvõtlike finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsioon tuleb üle vaadata. Kui audiitor teeb kindlaks, et informatsioon tuleb üle vaadata, ja juhtkond keeldub informatsiooni üle vaatamast, nagu vajalik, peab audiitor rakendama antud tingimustes asjakohaseid meetmeid, sealhulgas kaaluma mõju kokkuvõtlike finantsaruandeid käsitlevale audiitori aruandele. (vt lõigud A11–A16)

Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta

Audiitori aruande elemendid

16. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta peab sisaldama järgmisi elemente⁴ (vt lõik A23):
- (a) pealkiri, mis selgelt osutab sellele kui sõltumatu audiitori aruandele; (vt lõik A17)
 - (b) adressaat; (vt lõik A18)
 - (c) nende kokkuvõtlike finantsaruannete nimetamine, mille kohta audiitor aru annab, sealhulgas kokkuvõtlike finantsaruannete hulgas sisalduva iga aruande pealkiri (vt lõik A19);
 - (d) auditeeritud finantsaruannete nimetamine;
 - (e) vastavalt lõigule 20 selgelt väljendatud arvamus (vt lõigud 9–11);
 - (f) avaldus, mis annab teada, et kokkuvõtlikud finantsaruanded ei sisalda kogu avalikustatavat informatsiooni, mis on nõutav auditeeritud finantsaruannete koostamisel rakendatava finantsaruandluse raamistikuga ning et kokkuvõtlike finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemine ei asenda auditeeritud finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemist;
 - (g) kui see on rakendatav, lõigus 12 nõutud avaldus;
 - (h) viide audiitori aruandele auditeeritud finantsaruannete kohta, selle aruande kuupäevale ja vastavalt lõikudele 19–20 faktile, et auditeeritud finantsaruannete kohta on avaldatud modifitseerimata arvamus;

³ ISA 560 „Järgnevad sündmused”.

⁴ Lõigud 19–20, mis käsitlevad tingimusi, mille puhul audiitori aruannet auditeeritud finantsaruannete kohta on modifitseeritud, nõuavad täiendavaid elemente lisaks neile, mis on loetletud käesolevas lõigus.

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD”

- (i) kirjeldus juhtkonna⁵ vastutuse kohta kokkuvõtlike finantsaruannete eest, mis selgitab, et juhtkonna⁶ kohustuseks on kokkuvõtlike finantsaruannete koostamine kooskõlas rakendatud kriteeriumitega;
 - (j) avaldus, et audiitori kohustus on avaldada käesoleva ISA kohaselt läbi viidud audiitori protseduuride alusel arvamus selle kohta, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on kõigis olulistest osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega [või on auditeeritud finantsaruannete *õiglane kokkuvõte*].
 - (k) audiitori allkiri;
 - (l) audiitori aadress;
 - (m) audiitori aruande kuupäev (vt lõik A20).
17. Kui kokkuvõtlike finantsaruannete adressaat ei ole sama mis auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande adressaat, peab audiitor hindama erineva adressaadi kasutamise asjakohasust. (vt lõik A18)
18. Audiitor peab panema audiitori aruandele kokkuvõtlike finantsaruannete kohta kuupäeva, mis ei ole varasem kui: (vt lõik A20)
- (a) kuupäev, millal audiitor on hankinud piisavat asjakohast tõendusmaterjali, millele rajada arvamus, sealhulgas tõendusmaterjal selle kohta, et kokkuvõtlikud finantsaruanded on koostatud ja isikud, kellel on tunnustatud volitused, on kinnitanud, et nad on võtnud vastutuse nende eest, ja
 - (b) auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäev.

Viide audiitori aruandele auditeeritud finantsaruannete kohta (vt lõik A23)

19. Kui audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab:
- (a) märkus(t)ega arvamust kooskõlas ISAGA 705 (muudetud);⁷
 - (b) asjaolu rõhutavat lõiku või muu asjaolu lõiku kooskõlas ISAGA 706 (muudetud);⁸
 - (c) osa „Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus” kooskõlas ISAGA 570 (muudetud);⁹
 - (d) informatsiooni peamiste auditi asjaolude kohta kooskõlas ISAGA 701¹⁰ või
 - (e) avaldust, milles kirjeldatakse muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist kooskõlas ISAGA 720 (muudetud);¹¹

ja audiitor on saavutanud rahulolu selle suhtes, et kokkuvõtlikud finantsaruanded on kõigis olulistest osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega või on auditeeritud finantsaruannete õiglane kokkuvõte vastavalt rakendatud kriteeriumitele, peab audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta lisaks lõigu 16 elementidele:

⁵ Või muu termin, mis on asjakohane konkreetse jurisdiktsiooni õigusliku raamistiku kontekstis.

⁶ Või muu termin, mis on asjakohane konkreetse jurisdiktsiooni õigusliku raamistiku kontekstis.

⁷ ISA 705 (muudetud) „Arvamuse modifikatsioonid sõltumatu audiitori aruandes”.

⁸ ISA 706 (muudetud) „Asjaolu rõhutavad lõigud ja muu asjaolu lõigud sõltumatu audiitori aruandes”.

⁹ ISA 570 (muudetud) „Tegevuse jätkuvus”, lõik 22.

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

¹¹ ISA 720 (muudetud) „Audiitori kohustused seoses muu informatsiooniga”.

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD”

- (i) avaldama, et audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab märkus(t)ega arvamust, asjaolu rõhutavat lõiku, muu asjaolu lõiku, osa „Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus”, informatsiooni peamiste auditi asjaolude kohta või avaldust, milles kirjeldatakse muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist, ja (vt lõik A21)
 - (ii) kirjeldama: (vt lõik A22)
 - a. auditeeritud finantsaruandeid käsitleva märkus(t)ega arvamuse alust ja mõju, kui on, kokkuvõtlikele finantsaruannetele;
 - b. asjaolu, millele on viidatud auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande asjaolu rõhutavas lõigus, muu asjaolu lõigus või osas „Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus”, ja selle mõju, kui on, kokkuvõtlikele finantsaruannetele või
 - c. muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist ja selle mõju, kui on, kokkuvõtlikke finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsioonile. (vt lõik A15)
20. Kui audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab vastupidist arvamust või arvamuse avaldamisest loobumist, peab audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta lisaks lõigus 16 esitatud elementidele:
- (a) avaldama, et audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab vastupidist arvamust või arvamuse avaldamisest loobumist;
 - (b) kirjeldama selle vastupidise arvamuse või arvamuse avaldamisest loobumise alust ja
 - (c) avaldama, et auditeeritud finantsaruannete kohta vastupidise arvamuse avaldamise või arvamuse avaldamisest loobumise tulemusena on asjakohatu avaldada arvamust kokkuvõtlike finantsaruannete kohta. (vt lõik A23)

Modifitseeritud aramus kokkuvõtlike finantsaruannete kohta

21. Kui kokkuvõtlikud finantsaruanded ei ole kõigis olulistes osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega või ei ole auditeeritud finantsaruannete õiglane kokkuvõtte koostöös rakendatud kriteeriumitega ja juhtkond ei nõustu tegema vajalikke muudatusi, peab audiitor avaldama kokkuvõtlike finantsaruannete kohta vastupidise arvamuse. (vt lõik A 23)

Levitamise või kasutamise piirang või lugejate hoiatamine arvestusaluse suhtes

22. Kui auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande levitamine või kasutamine on piiratud või audiitori aruandes auditeeritud finantsaruannete kohta hoiatatakse lugejaid, et auditeeritud finantsaruanded on koostatud kooskõlas eriotstarbelise raamistikuga, peab audiitor lisama sarnase piirangu või tähelepanu juhtimise audiitori aruandesse kokkuvõtlike finantsaruannete kohta.

Võrdlusandmed

23. Kui auditeeritud finantsaruanded sisaldavad võrdlusandmeid, kuid kokkuvõtlikud finantsaruanded ei sisalda, peab audiitor kindlaks määrama, kas selline väljajätmine on töövõtutingimustes põhjendatud. Audiitor peab kindlaks määrama põhjendamatu väljajätmise mõju audiitori aruandele kokkuvõtlike finantsaruannete kohta. (vt lõik A24)

24. Kui kokkuvõtlikud finantsaruanded sisaldavad võrdlusandmeid, millest andis aru teine audiitor, peab audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta sisaldama ka asjaolusid, mille lisamist audiitori aruandesse auditeeritud finantsaruannete kohta nõutakse ISAs 710.¹² (vt lõik A25)

Koos kokkuvõtlike finantsaruannetega esitatud auditeerimata täiendav informatsioon

25. Audiitor peab hindama, kas koos kokkuvõtlike finantsaruannetega esitatud auditeerimata täiendav informatsioon on selgelt eristatud kokkuvõtlikest finantsaruannetest. Kui audiitor järeldab, et auditeerimata täiendava informatsiooni esitusviis majandusüksuse poolt ei ole selgelt eristatud kokkuvõtlikest finantsaruannetest, peab audiitor paluma juhtkonnal muuta auditeerimata täiendava informatsiooni esitusviisi. Kui juhtkond keeldub seda tegemast, peab audiitor selgitama audiitori aruandes kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, et selline informatsioon ei ole audiitori aruandega hõlmatud. (vt lõik A26)

Audiitori seotus

26. Kui audiitor saab teada, et majandusüksus kavatseb kokkuvõtlike finantsaruandeid sisaldavas dokumendis avaldada, et audiitor on andnud aru kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, kuid ei kavatse lisada sellega seotud audiitori aruannet, peab audiitor juhtkonnalt taotlema audiitori aruande lisamist dokumenti. Kui juhtkond seda ei tee, peab audiitor kindlaks määrama ja läbi viima muud asjakohased toimingud, mis on kavandatud selleks, et takistada juhtkonnal ebakohaselt seostada audiitorit kokkuvõtlike finantsaruannetega selles dokumendis. (vt lõik A27)
27. Audiitor võib olla kaasatud töövõttu majandusüksuse finantsaruannetest aruandmiseks, olles samal ajal kaasamata töövõttu kokkuvõtlikest finantsaruannetest aruandmiseks. Kui sel juhul audiitor saab teada sellest, et majandusüksus kavatseb teha dokumendis avalduse, mis viitab audiitorile ja faktile, et kokkuvõtlikud finantsaruanded tuletatakse finantsaruannetest, mille on auditeerinud audiitor, peab audiitor saavutama rahulolu selle osas, et:
- (a) viide audiitorile on tehtud auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kontekstis ja
 - (b) avaldus ei jäta muljet, et audiitor on andnud aru kokkuvõtlike finantsaruannete kohta.

Kui punktid a või b ei ole täidetud, peab audiitor paluma juhtkonnal muuta avaldust nii, et see täidaks need, või mitte viidata dokumendis audiitorile. Teise võimalusena võib majandusüksus kaasata audiitori töövõttu kokkuvõtlikest finantsaruannetest aruandmiseks ja lisada sellega seotud audiitori aruande dokumenti. Kui juhtkond ei muuda seda märget, ei kustuta viidet audiitorile või ei lisa audiitori aruannet kokkuvõtlike finantsaruannete kohta kokkuvõtlike finantsaruandeid sisaldavasse dokumenti, peab audiitor juhtkonda teavitama, et audiitor ei ole nõus viitega audiitorile ning audiitor peab kindlaks määrama ja läbi viima muud asjakohased toimingud, mis on kavandatud selleks, et takistada juhtkonnal ebakohaselt viidata audiitorile. (vt lõik A27)

Rakendus- ja muu selgitav materjal

Töövõtu aktsepteerimine (vt lõigud 5–6)

¹² ISA 710 „Võrdlusinformatsioon – vastavad arvanded ja võrreldavad finantsaruanded”.

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD”

- A1. Finantsaruannete, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud, audit annab audiitorile vajalikud teadmised audiitori kohustuste täitmiseks kokkuvõtlike finantsaruannete kohta kooskõlas käesoleva ISAg. Käesoleva ISA rakendamine ei anna piisavat asjakohast tõendusmaterjali, millele rajada arvamus kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, kui audiitor ei ole samuti auditeerinud finantsaruandeid, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.
- A2. Juhtkonna nõustumist lõigus 6 kirjeldatud asjaoludega võib tõendada tema poolt töövõtutingimuste kirjaliku aktsepteerimisega.

Kriteeriumid (vt lõik 6 punkt a)

- A3. Kokkuvõtlike finantsaruannete koostamine nõuab juhtkonnalt selle informatsiooni kindlaksmääramist, mida tuleb kajastada kokkuvõtlikes finantsaruannetes nii, et need on kõikides olulistes osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega või kujutavad endast selle õiglast kokkuvõtet. Kuna kokkuvõtlikud finantsaruanded sisaldavad oma olemuselt summeeritud informatsiooni ja piiratud avalikustatavat informatsiooni, esineb suurenenud risk, et need ei pruugi sisaldada informatsiooni, mis on vajalik selleks, et need ei oleks antud tingimustes eksitavad. See risk suureneb, kui ei eksisteeri kehtestatud kriteeriume kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks.
- A4. Tegurid, mis võivad mõjutada rakendatud kriteeriumite aktsepteeritavuse kindlaksmääramist audiitori poolt, on järgmised:
- majandusüksuse olemus;
 - kokkuvõtlike finantsaruannete otstarve;
 - kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajate informatsiooni vajadused ja
 - kas rakendatud kriteeriumite tulemusena saadakse kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis ei ole antud tingimustes eksitavad.
- A5. Kriteeriumid kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks võib kehtestada volitatud või tunnustatud standardeid kehtestav organisatsioon või seaduse või regulatsiooniga. Samamoodi nagu finantsaruannete puhul, nagu on selgitatud ISAs 210,¹³ võib paljudel juhtudel audiitor eeldada, et sellised kriteeriumid on aktsepteeritavad.
- A6. Kui ei ole olemas kehtestatud kriteeriume kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks, võidakse kriteeriumid välja töötada juhtkonna poolt, näiteks konkreetse majandusharu praktika alusel. Antud tingimustes aktsepteeritavate kriteeriumite tulemusena saadakse kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis:
- (a) avalikustavad adekvaatselt nende kokkuvõtliku olemuse ja nimetavad auditeeritud finantsaruanded;
 - (b) kirjeldavad selgelt, kelle käest on võimalik auditeeritud finantsaruandeid saada või kus need on saadaval, või kui seaduses või regulatsioonis sätestatakse, et auditeeritud finantsaruandeid ei ole vaja teha kättesaadavaks kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajatele ja kehtestatakse kriteeriumid kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks, seda seadust või regulatsiooni;
 - (c) avalikustavad adekvaatselt rakendatud kriteeriumid;
 - (d) on kooskõlas seotud informatsiooniga auditeeritud finantsaruannetes või saab selle põhjal ümber arvutada ja

¹³ ISA 210 „Auditi töövõtutingimuste kokkuleppimine”, lõigud A3 ja A8–A9.

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD”

- (e) kokkuvõtlike finantsaruannete otstarvet silmas pidades sisaldavad vajalikku informatsiooni ja on summeeritud asjakohasel tasemel, et mitte olla antud tingimustes eksitavad.

A7. Kokkuvõtlike finantsaruannete kokkuvõtliku olemuse ja auditeeritud finantsaruannete identiteedi adekvaatse avalikustamise, nii nagu sellele on viidatud lõigu A6 punktis a, võib edasi anda näiteks pealkirjaga „Kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis on koostatud 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta auditeeritud finantsaruannetest”.

Auditeeritud finantsaruannete kättesaadavuse hindamine (vt lõik 8 punkt g)

A8. Audiitori hinnangut, kas auditeeritud finantsaruanded on kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajatele ilma liigse keerukuseta kättesaadavad, mõjutavad sellised tegurid nagu:

- kokkuvõtlikes finantsaruannetes kirjeldatakse selgelt, kelle käest on võimalik auditeeritud finantsaruandeid saada või kus need on saadaval;
- auditeeritud finantsaruanded on avalikud dokumendid või
- juhtkond on kehtestanud protsessi, mille kaudu kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajad saavad hõlpsasti juurdepääsu auditeeritud finantsaruannetele.

Arvamuse vorm (vt lõik 9)

A9. Lõigus 8 esitatud protseduuride läbiviimise kaudu hangitud tõendusmaterjalide hindamisel põhinev kokkuvõte, et modifitseerimata arvamus kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on asjakohane, võimaldab audiitoril avaldada arvamust, mis sisaldab ühte lõigus 9 esitatud väljenditest. Audiitori otsust selle kohta, millist väljendit kasutada, võib mõjutada üldiselt aktsepteeritud praktika konkreetse jurisdiktsioonis.

Töö ajastus ja auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäeva järgsed sündmused (vt lõik 12)

A10. Lõigus 8 kirjeldatud protseduure viiakse sageli läbi finantsaruannete auditi jooksul või vahetult pärast seda. Kui audiitor annab aru kokkuvõtlike finantsaruannete kohta pärast finantsaruannete auditi lõpuleviimist, ei ole audiitor kohustatud hankima täiendavaid auditi tõendusmaterjale auditeeritud finantsaruannete kohta või andma aru auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande kuupäeva järgselt esinenud sündmuste mõjust auditeeritud finantsaruannetele, kuna kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud auditeeritud finantsaruannetest ja ei ajakohasta neid.

Informatsioon kokkuvõtlike finantsaruandeid sisaldavates dokumentides (vt lõigud 14–15)

A11. ISAs 720 (muudetud) käsitletakse audiitori kohustusi finantsaruannete auditis seoses muu informatsiooniga. ISA 720 (muudetud) kontekstis on muu informatsioon majandusüksuse aastaaruandes esitatud finants- või mittefinantsinformatsioon (v.a finantsaruanded ja neid käsitlev audiitori aruanne). Aastaaruandes esitatakse või sellega kaasnevad finantsaruanded ja neid käsitlev audiitori aruanne.

A12. Seevastu lõikudes 14–15 käsitletakse audiitori kohustusi seoses kokkuvõtlike finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsiooniga. See informatsioon võib hõlmata:

- mõningaid või kõiki samu asjaolusid kui need, mida käsitleb aastaaruandes esitatud muu informatsioon (nt kui kokkuvõtlikud finantsaruanded ja neid käsitlev audiitori aruanne on lisatud kokkuvõtlikule aastaaruandele), või

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD”

- asjaolusid, mida aastaaruandes esitatud muu informatsioon ei käsitle.

A13. Kokkuvõtlikke finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsiooni lugemisel võib audiitor saada teadlikuks, et selline informatsioon on eksitav, ja tal võib olla vaja rakendada asjakohaseid meetmeid. Asjassepuutuvate eetikanõuete¹⁴ kohaselt peab audiitor vältima teadlikku seotust informatsiooniga, mis audiitori arvates sisaldab oluliselt väära või eksitavat avaldust või mõtlematult esitatud avaldusi või informatsiooni või milles ei esitata või varjatakse informatsiooni, mis tuleb lisada, juhul kui selline esitamata jätmine või varjamine oleks eksitav.

Kokkuvõtlikke finantsaruandeid sisaldavas dokumendis esitatud informatsioon, mis käsitleb mõningaid või kõiki samu asjaolusid kui aastaaruandes esitatud muu informatsioon

A14. Kui kokkuvõtlikke finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis on esitatud informatsioon, mis käsitleb mõningaid või kõiki samu asjaolusid kui aastaaruandes esitatud muu informatsioon, siis võib selle muu informatsiooni osas tehtud töö kooskõlas ISAg 720 (muudetud) olla adekvaatne käesoleva ISA lõikude 14–15 rakendamisel.

A15. Kui audiitori aruandes auditeeritud finantsaruannete kohta on kindlaks tehtud muu informatsiooni parandamata oluline väärkajastamine ja see parandamata oluline väärkajastamine on seotud asjaoluga, mida käsitleb kokkuvõtlikke finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsioon, võib kokkuvõtlike finantsaruannete ja selle informatsiooni vahel olla oluline lahknevus või informatsioon olla eksitav.

Kokkuvõtlikke finantsaruandeid sisaldavas dokumendis esitatud informatsioon, mis käsitleb asjaolusid, mida aastaaruandes esitatud muu informatsioon ei käsitle

A16. ISA 720 (muudetud), mis kohandatuna nagu antud tingimustes vajalik, võib aidata audiitoril kindlaks määrata asjakohased meetmed vastuseks juhtkonna keeldumisele teha informatsiooni vajalikud muudatused, sealhulgas kaaluda selle mõju audiitori aruandele kokkuvõtlike finantsaruannete kohta.

Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta

Audiitori aruande elemendid

Pealkiri (vt lõik 16 punkt a)

A17. Pealkiri, mis osutab, et aruanne on sõltumatu audiitori aruanne, näiteks „Sõltumatu audiitori aruanne”, kinnitab, et audiitor on täitnud kõik asjassepuutuvad sõltumatuse eetikanõuded. See eristab sõltumatu audiitori aruannet teiste poolt välja antud aruannetest.

Adressaat (vt lõik 16 punkt b, lõik 17)

A18. Tegurite hulka, mis võivad mõjutada kokkuvõtlike finantsaruannete adressaadi asjakohasuse hindamist audiitori poolt, kuuluvad töövõtutingimused, majandusüksuse olemus ja kokkuvõtlike finantsaruannete otstarve.

¹⁴ Rahvusvahelise arvestusekspertide eetikastandardite nõukogu kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeks (IESBA koodeks), lõik 110.2.
ISA (EE) 810 (MUUDETUD)

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE TÖÖVÕTUD”

Kokkuvõtlike finantsaruannete nimetamine (vt lõik 16 punkt c)

A19. Kui audiitor on teadlik, et kokkuvõtlikud finantsaruanded lisatakse dokumenti, mis sisaldab muud informatsiooni kui kokkuvõtlikud finantsaruanded ja neid käsitlev audiitori aruanne, võib audiitor kaaluda, kas esitusviisi vorm lubab välja tuua lehekülgede numbreid, millel on esitatud kokkuvõtlikud finantsaruanded. See aitab lugejatel leida kokkuvõtlikud finantsaruanded, millega audiitori aruanne on seotud.

Audiitori aruande kuupäev (vt lõik 16 punkt m, lõik 18)

A20. Isik või isikud, kellel on tunnustatud volitus järeldada, et kokkuvõtlikud finantsaruanded on koostatud, ja võtta nende eest vastutus, sõltuvad töövõtutingimustest, majandusüksuse olemusest ja kokkuvõtlike finantsaruannete otstarbest.

Viide audiitori aruandele auditeeritud finantsaruannete kohta (vt lõik 19)

A21. Käesoleva ISA lõigu 19 punkti i kohaselt peab audiitor lisama audiitori aruandes kokkuvõtlike finantsaruannete kohta avalduse, kui audiitori aruandes auditeeritud finantsaruannete kohta on esitatud informatsiooni ühe või mitme peamise auditi asjaolu kohta, mida on kirjeldatud kooskõlas ISAga 701.¹⁵ Audiitor ei pea audiitori aruandes kokkuvõtlike finantsaruannete kohta siiski iga üksikut peamist auditi asjaolu kirjeldama.

A22. Lõigu 19 kohaselt nõutud avaldus(ed) ja kirjeldus(ed) on ette nähtud tähelepanu juhtimiseks neile asjaoludele ega asenda auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande lugemist. Nõutud kirjeldused on ette nähtud asjaolu(de) olemuse edasiandmiseks ja neis ei tule korrata auditeeritud finantsaruandeid käsitleva audiitori aruande vastavat teksti tervikuna.

Illustratiivsed näited (vt lõigud 16, 19–21)

A23. Käesoleva ISA lisa sisaldab illustratiivseid näiteid, mis käsitlevad audiitori aruandeid kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, mis kas:

- (a) sisaldavad modifitseerimata arvamusi;
- (b) on tuletatud auditeeritud finantsaruannetest, mille kohta audiitor väljastas modifitseeritud arvamused;
- (c) sisaldavad modifitseeritud arvamust;
- (d) on tuletatud auditeeritud finantsaruannetest, kui neid käsitlev audiitori aruanne sisaldab avaldust, milles kirjeldatakse muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist kooskõlas ISAga 720 (muudetud), ja
- (e) on tuletatud auditeeritud finantsaruannetest, kui neid käsitlev audiitori aruanne sisaldab osa „Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus” ja informatsiooni muude peamiste auditi asjaolude kohta.

Võrdlusandmed (vt lõigud 23–24)

A24. Kui auditeeritud finantsaruanded sisaldavad võrdlusandmeid, siis eksisteerib eeldus, et kokkuvõtlikud finantsaruanded sisaldavad samuti võrdlusandmeid. Auditeeritud finantsaruannetes toodud võrdlusandmeid võib pidada vastavateks arvandmeteks või võrreldavaks finantsinformatsiooniks. ISAs 710 kirjeldatakse,

¹⁵ ISA 701, lõik 13.

ISA (EE) 810 (MUUDETUD) „KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA ARUANDMISE
TÖÖVÕTUD”

kuidas see erinevus mõjutab audiitori aruannet finantsaruannete kohta, sealhulgas eelkõige viidet teistele audiitoritele, kes auditeerisid eelnenud perioodi finantsaruandeid.

- A25. Tingimused, mis võivad mõjutada võrdlusandmete väljajätmise põhjendatuse kindlaksmääramist audiitori poolt, hõlmavad kokkuvõtlike finantsaruannete olemust ja eesmärki, rakendatud kriteeriume ja kokkuvõtlike finantsaruannete ettenähtud kasutajate informatsioonivajadusi.

Koos kokkuvõtlike finantsaruannetega esitatud auditeerimata täiendav informatsioon (vt lõik 25)

- A26. ISA 700 (muudetud)¹⁶ sisaldab nõudeid ja juhiseid, mida tuleb rakendada, kui auditeerimata täiendav informatsioon on esitatud koos auditeeritud finantsaruannetega, mis kohandatuna nagu antud tingimustes vajalik, võivad osutada abistavaks lõigus 25 esitatud nõude rakendamisel.

Audiitori seotus (vt lõigud 26–27)

- A27. Muud asjakohased toimingud, mida audiitor võib teha, kui juhtkond ei tee taotletud toimingut, võivad hõlmata ettenähtud kasutajate ja muude teadaolevate kolmandatest isikutest kasutajate teavitamist asjakohatust viitest audiitorile. Audiitori tegevuskava sõltub audiitori seaduslikest õigustest ja kohustustest. Sellest tulenevalt võib audiitor pidada asjakohaseks otsida õigusabi.

¹⁶ ISA 700 (muudetud) „Arvamuse kujundamine ja aruandlus finantsaruannete kohta”, lõigud 53–54.

Illustratiivsed näited kokkuvõtlike finantsaruandeid käsitlevate sõltumatu audiitori aruannete kohta

- Näide 1. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, mis on koostatud vastavalt kehtestatud kriteeriumitele. Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse modifitseerimata arvamus. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on hilisema kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud. Audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab osa „Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus” ja informatsiooni muude peamiste auditi asjaolude kohta.
- Näide 2. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, mis on koostatud vastavalt kriteeriumitele, mis on juhtkonna poolt välja töötatud ja adekvaatselt avalikustatud kokkuvõtlikes finantsaruannetes. Audiitor on kindlaks määranud, et rakendatud kriteeriumid on antud tingimustes aktsepteeritavad. Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse modifitseerimata arvamus. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud. Audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab avaldust, milles kirjeldatakse muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist. Muu informatsioon, millega see parandamata oluline väärkajastamine on seotud, on samuti kokkuvõtlike finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsioon.
- Näide 3. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, mis on koostatud vastavalt kriteeriumitele, mis on juhtkonna poolt välja töötatud ja adekvaatselt avalikustatud kokkuvõtlikes finantsaruannetes. Audiitor on kindlaks määranud, et rakendatud kriteeriumid on antud tingimustes aktsepteeritavad. Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse märkus(t)ega arvamus. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.
- Näide 4. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, mis on koostatud vastavalt kriteeriumitele, mis on juhtkonna poolt välja töötatud ja adekvaatselt avalikustatud kokkuvõtlikes finantsaruannetes. Audiitor on kindlaks määranud, et rakendatud kriteeriumid on antud tingimustes aktsepteeritavad. Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse vastupidine arvamus. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.
- Näide 5. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta, mis on koostatud vastavalt kehtestatud kriteeriumitele. Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse modifitseerimata arvamus. Audiitor jäeldab, et kokkuvõtlike finantsaruannete kohta ei ole võimalik avaldada modifitseerimata arvamust. Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.

Näide 1.

Tingimused hõlmavad järgmist.

- Börsinimekirja kantud majandusüksuse auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse modifitseerimata arvamusi.
- Eksisteerivad kehtestatud kriteeriumid kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks.
- Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on hilisema kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.
- Audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab osa „Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus”.
- Audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab informatsiooni muude peamiste auditi asjaolude kohta.¹⁷

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA

[Asjakohane adressaat]

Arvamus

Kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis sisaldavad kokkuvõtlikku bilanssi seisuga 31. detsember 20X1, kokkuvõtlikku kasumiaruannet, kokkuvõtlikku omakapitali muutuste aruannet ja kokkuvõtlikku rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning nendega seotud lisasid, on tuletatud ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannetest 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta kohta.

Meie arvates on kaasnevad kokkuvõtlikud finantsaruanded kõigis olulistest osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglane kokkuvõte*) vastavalt [kirjeldage kehtestatud kriteeriume].

Kokkuvõtlikud finantsaruanded

Kokkuvõtlikud finantsaruanded ei sisalda kogu avalikustatavat informatsiooni, mis on nõutav [kirjeldage finantsaruandluse raamistikku, mida rakendatakse ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannete koostamisel]. Kokkuvõtlike finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemine ei asenda seetõttu auditeeritud finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemist. Kokkuvõtlikud finantsaruanded ja auditeeritud finantsaruanded ei peegelda nende sündmuste mõjusid, mis esinesid auditeeritud finantsaruandeid käsitleva meie audiitori aruande kuupäeva järgselt.

Auditeeritud finantsaruanded ja meie aruanne nende kohta

Me avaldasime modifitseerimata auditiarvamuse auditeeritud finantsaruannete kohta oma 15. veebruari 20X2 aruandes. See aruanne sisaldab ka:

- osa „Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus”, mis juhib tähelepanu auditeeritud finantsaruannete lisale 6. Auditeeritud finantsaruannete lisas 6 märgitakse, et ettevõttel ABC oli 31. detsembril 20X1 lõppenud aastal netokahjum summas ZZZ ja selle kuupäeva seisuga ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised tema varade kogusummat YYY võrra. Need sündmused või tingimused koos auditeeritud finantsaruannete lisas 6 toodud muude

¹⁷ Nagu selgitatud ISA 701 lõigus 15, on tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus oma olemuselt peamine auditi asjaolu, kuid selle kohta tuleb aru anda audiitori aruande eraldi osas kooskõlas ISA 570 (muudetud) lõiguga 22.

asjaoludega annavad märku, et esineb oluline ebakindlus, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Neid asjaolusid käsitleb kokkuvõtlike finantsaruannete lisa 5;

- informatsiooni muude¹⁸ peamiste auditi asjaolude kohta. [Peamised auditi asjaolud on need asjaolud, mis olid meie kutsealase otsustuse kohaselt käesoleva perioodi finantsaruannete auditis kõige märkimisväärsemad.]¹⁹

Juhtkonna²⁰ kohustus seoses kokkuvõtlike finantsaruannetega

Juhtkond vastutab kokkuvõtlike finantsaruannete koostamise eest kooskõlas [kirjeldage kehtestatud kriteeriume].

Audiitori kohustus

Meie kohustus on avaldada arvamusi selle kohta, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on meie protseduuride põhjal, mis viidi läbi kooskõlas rahvusvahelise auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõtted“, kõigis olulistel osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglase kokkuvõtte*).

[Audiitori allkiri]

[Audiitori aadress]

[Audiitori aruande kuupäev]

¹⁸ Juhtudel kui ei esine tegevuse jätkuvusega seotud olulist ebakindlust, ei ole vaja sõna „muud“ peamiste auditi asjaolude kohta informatsiooni esitamise avaldusse lisada.

¹⁹ Audiitor võib lisada peamiste auditi asjaolude kohta täiendava selgituse, kui ta leiab, et see võib olla abiks kokkuvõtlike finantsaruanneteid käsitleva audiitori aruande kasutajatele.

²⁰ Või muu termin, mis on asjakohane konkreetse jurisdiktsiooni õigusliku raamistiku kontekstis.

Näide 2.

Tingimused hõlmavad järgmist.

- **Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse modifitseerimata arvamus.**
- **Kriteeriumid on töötatud välja juhtkonna poolt ja need on adekvaatselt avalikustatud lisas X. Audiitor on kindlaks määranud, et kriteeriumid on antud tingimustes aktsepteeritavad.**
- **Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.**
- **Audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab avaldust, milles kirjeldatakse muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist. Muu informatsioon, millega see parandamata oluline väärkajastamine on seotud, on samuti kokkuvõtlike finantsaruandeid ja neid käsitlevat audiitori aruannet sisaldavas dokumendis esitatud informatsioon.**

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA

[Asjakohane adressaat]

Arvamus

Kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis sisaldavad kokkuvõtlikku bilanssi seisuga 31. detsember 20X1, kokkuvõtlikku kasumiaruannet, kokkuvõtlikku omakapitali muutuste aruannet ja kokkuvõtlikku rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning nendega seotud lisasid, on tuletatud ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannetest 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta kohta.

Meie arvates on kaasnevad kokkuvõtlikud finantsaruanded kõigis olulistest osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglase kokkuvõtte*) lisas X kirjeldatud alusel.

Kokkuvõtlikud finantsaruanded

Kokkuvõtlikud finantsaruanded ei sisalda kogu avalikustatavat informatsiooni, mis on nõutav [kirjeldage finantsaruandluse raamistikku, mida rakendatakse ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannete koostamisel]. Kokkuvõtlike finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemine ei asenda seetõttu auditeeritud finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemist.

Auditeeritud finantsaruanded ja meie aruanne nende kohta

Me avaldasime modifitseerimata auditiarvamuse auditeeritud finantsaruannete kohta oma 15. veebruari 20X2 aruandes. [20X1. aasta aastaaruanne sisaldab auditeeritud finantsaruandeid. Audiitori aruanne auditeeritud finantsaruannete kohta sisaldab avaldust, milles kirjeldatakse 20X1. aasta aastaaruande osas „Juhtkonna arutelu ja analüüs” esitatud muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist. Osa „Juhtkonna arutelu ja analüüs” ning selles esitatud muu informatsiooni parandamata oluline väärkajastamine sisalduvad ka 20X1. aasta kohta koostatud kokkuvõtlikus aastaaruandes.] [*Kirjeldage muu informatsiooni parandamata olulist väärkajastamist.*]

Juhtkonna²¹ kohustus seoses kokkuvõtlike finantsaruannetega

Juhtkond vastutab kokkuvõtlike finantsaruannete koostamise eest lisas X kirjeldatud alusel.

²¹ Või muu termin, mis on asjakohane konkreetse jurisdiktsiooni õigusliku raamistiku kontekstis.

Audiitori kohustus

Meie kohustus on avaldada arvamus selle kohta, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on meie protseduuride põhjal, mis viidi läbi kooskõlas rahvusvahelise auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttud“, kõigis olulistel osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglase kokkuvõtte*).

[Audiitori allkiri]

[Audiitori aadress]

[Audiitori aruande kuupäev]

Näide 3.

Tingimused hõlmavad järgmist.

- **Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse märkus(t)ega arvamus.**
- **Kriteeriumid on töötatud välja juhtkonna poolt ja need on adekvaatselt avalikustatud lisas X. Audiitor on kindlaks määranud, et kriteeriumid on antud tingimustes aktsepteeritavad.**
- **Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.**

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA

[Asjakohane adressaat]

Arvamus

Kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis sisaldavad kokkuvõtlikku bilanssi seisuga 31. detsember 20X1, kokkuvõtlikku kasumiaruannet, kokkuvõtlikku omakapitali muutuste aruannet ja kokkuvõtlikku rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning nendega seotud lisasid, on tuletatud ettevõtte ABC (edaspidi „ettevõtte“) auditeeritud finantsaruannetest 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta kohta. Me avaldasime märkus(t)ega auditiarvamuse nende finantsaruannete kohta oma 15. veebruari 20X2 aruandes.²²

Meie arvates on kaasnevad kokkuvõtlikud finantsaruanded kõigis olulistest osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglase kokkuvõtte*) lisas X kirjeldatud alusel. Kokkuvõtlikud finantsaruanded on siiski samasugusel määral väärkajastatud nagu ettevõtte ABC 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta auditeeritud finantsaruanded.

Kokkuvõtlikud finantsaruanded

Kokkuvõtlikud finantsaruanded ei sisalda kogu avalikustatavat informatsiooni, mis on nõutav [kirjeldage finantsaruandluse raamistikku, mida rakendatakse ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannete koostamisel]. Kokkuvõtlike finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemine ei asenda seetõttu auditeeritud finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemist.

Auditeeritud finantsaruanded ja meie aruanne nende kohta

Me avaldasime märkus(t)ega auditiarvamuse auditeeritud finantsaruannete kohta oma 15. veebruari 20X2 aruandes. Meie märkus(t)ega auditiarvamus põhines [sellel, et juhtkond ei ole kajastanud varusid soetusmaksumusess või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam, vaid on kajastanud need üksnes soetusmaksumusess, mis kujutab lahknevust rahvusvahelistest finantsaruandluse standarditest]. Ettevõtte andmetest nähtub, et kui juhtkond oleks kajastanud varud madalamas soetusmaksumusess või neto realiseerimisväärtusess, oleks olnud vajalik hinnata varusid alla xxx võrra nende neto realiseerimisväärtuseni. Vastavalt oleks müüdid toodangu maksumus suurenenud xxx võrra ning tulumaks, puhaskasum ja omakapital vähenenud vastavalt xxx, xxx ja xxx võrra.

Juhtkonna²³ kohustus seoses kokkuvõtlike finantsaruannetega

Juhtkond vastutab kokkuvõtlike finantsaruannete koostamise eest lisas X kirjeldatud alusel.

²² See, et viide märkus(t)ega arvamusele auditeeritud finantsaruandeid käsitlevas audiitori aruandes on paigutatud kokkuvõtlikes finantsaruannetes sisalduvasse arvamuse lõiku, aitab kasutajatel mõista, et kuigi audiitor on avaldanud kokkuvõtlike finantsaruannete kohta modifitseerimata arvamuse, peegeldavad kokkuvõtlikud finantsaruanded auditeeritud finantsaruandeid, mis on oluliselt väärkajastatud.

²³ Või muu termin, mis on asjakohane konkreetse jurisdiktsiooni õigusliku raamistiku kontekstis.

Audiitori kohustus

Meie kohustus on avaldada arvamus selle kohta, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on meie protseduuride põhjal, mis viidi läbi kooskõlas rahvusvahelise auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttud“, kõigis olulistes osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglane kokkuvõte*).

[Audiitori allkiri]

[Audiitori aadress]

[Audiitori aruande kuupäev]

Näide 4.

Tingimused hõlmavad järgmist.

- **Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse vastupidine arvamus.**
- **Kriteeriumid on töötatud välja juhtkonna poolt ja need on adekvaatselt avalikustatud lisas X. Audiitor on kindlaks määranud, et kriteeriumid on antud tingimustes aktsepteeritavad.**
- **Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.**

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA

[Asjakohane adressaat]

Arvamusest keeldumine

Kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis sisaldavad kokkuvõtlikku bilanssi seisuga 31. detsember 20X1, kokkuvõtlikku kasumiaruannet, kokkuvõtlikku omakapitali muutuste aruannet ja kokkuvõtlikku rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning nendega seotud lisasid, on tuletatud ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannetest 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta kohta.

Lähtudes auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatud vastupidisest arvamusest, mida käsitleb meie aruande osa „Auditeeritud finantsaruanded ja meie aruanne nende kohta“, ei ole asjakohane avaldada arvamust kaasnevate kokkuvõtlike finantsaruannete kohta.

Kokkuvõtlikud finantsaruanded

Kokkuvõtlikud finantsaruanded ei sisalda kogu avalikustatavat informatsiooni, mis on nõutav [kirjeldage finantsaruandluse raamistikku, mida rakendatakse ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannete koostamisel]. Kokkuvõtlike finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemine ei asenda seetõttu auditeeritud finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemist.

Auditeeritud finantsaruanded ja meie aruanne nende kohta

Väljendasime oma 15. veebruari 20X2 aruandes vastupidist arvamust ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannete kohta 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta kohta. Meie vastupidise arvamuse alus oli [kirjeldage vastupidise auditiarvamuse alust].

Juhtkonna²⁴ kohustus seoses kokkuvõtlike finantsaruannetega

Juhtkond vastutab kokkuvõtlike finantsaruannete koostamise eest lisas X kirjeldatud alusel.

Audiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada arvamus selle kohta, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on meie protseduuride põhjal, mis viidi läbi kooskõlas rahvusvahelise auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttud“, kõigis olulistest osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglase kokkuvõtte*).

[Audiitori allkiri]

[Audiitori aadress]

²⁴ Või muu termin, mis on asjakohane konkreetse jurisdiktsiooni õigusliku raamistiku kontekstis.

[Audiitori aruande kuupäev]

Näide 5.

Tingimused hõlmavad järgmist.

- **Auditeeritud finantsaruannete kohta avaldatakse modifitseerimata arvamusi.**
- **Eksisteerivad kehtestatud kriteeriumid kokkuvõtlike finantsaruannete koostamiseks.**
- **Audiitor järeldeb, et ei ole võimalik avaldada modifitseerimata arvamust kokkuvõtlike finantsaruannete kohta.**
- **Audiitori aruanne kokkuvõtlike finantsaruannete kohta on sama kuupäevaga kui audiitori aruanne finantsaruannete kohta, millest kokkuvõtlikud finantsaruanded on tuletatud.**

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE KOKKUVÕTLIKE FINANTSARUANNETE KOHTA

[Asjakohane adressaat]

Vastupidine arvamusi

Kokkuvõtlikud finantsaruanded, mis sisaldavad kokkuvõtlikku bilanssi seisuga 31. detsember 20X1, kokkuvõtlikku kasumiaruannet, kokkuvõtlikku omakapitali muutuste aruannet ja kokkuvõtlikku rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning nendega seotud lisasid, on tuletatud ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannetest 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta kohta.

Meie arvates ei ole kaasnevad kokkuvõtlikud finantsaruanded lõigus "Vastupidise arvamuse alus" käsitletud asjaolu märkimisväärsuse tõttu järjepidevad ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannetega 31. detsembril 20X1 lõppenud aasta kohta (või ei ole nende *õiglane kokkuvõte*) vastavalt [kirjeldage kehtestatud kriteeriume].

Vastupidise arvamuse alus

[Kirjeldage asjaolu, mis põhjustas selle, et kokkuvõtlikud finantsaruanded ei ole kõigis olulistel osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või *ei ole nende õiglane kokkuvõte*) vastavalt rakendatud kriteeriumitele.]

Kokkuvõtlikud finantsaruanded

Kokkuvõtlikud finantsaruanded ei sisalda kogu avalikustatavat informatsiooni, mis on nõutav [kirjeldage finantsaruandluse raamistikku, mida rakendatakse ettevõtte ABC auditeeritud finantsaruannete koostamisel]. Kokkuvõtlike finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemine ei asenda seetõttu auditeeritud finantsaruannete ja neid käsitleva audiitori aruande lugemist.

Auditeeritud finantsaruanded ja meie aruanne nende kohta

Me avaldasime modifitseerimata auditiarvamuse auditeeritud finantsaruannete kohta oma 15. veebruari 20X2 aruandes.

Juhtkonna²⁵ kohustus seoses kokkuvõtlike auditeeritud finantsaruannetega

Juhtkond vastutab kokkuvõtlike finantsaruannete koostamise eest kooskõlas [kirjeldage kehtestatud kriteeriume].

Audiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada arvamusi selle kohta, kas kokkuvõtlikud finantsaruanded on meie protseduuride põhjal,

²⁵ Või muu termin, mis on asjakohane konkreetse jurisdiktsiooni õigusliku raamistiku kontekstis.

mis viidi läbi kooskõlas rahvusvahelise auditeerimise standardiga (ISA) 810 (muudetud) „Kokkuvõtlike finantsaruannete kohta aruandmise töövõttud“, kõigis olulistes osades järjepidevad auditeeritud finantsaruannetega (või on auditeeritud finantsaruannete *õiglane kokkuvõte*).

[Audiitori allkiri]

[Audiitori aadress]

[Audiitori aruande kuupäev]