

# RAHVUSVAHELINE SEONDUVATE TEENUSTE STANDARD (EESTI) 4410 (MUUDETUD)\*

## KOOSTAMISE TÖÖVÕTUD

(Kehtib koostamise töövõttudele, mille töövõtutingimused lepatakse kokku 1. detsembril 2023 või pärast seda)

### SISUKORD

	Lõik
<b>Sissejuhatus</b>	
Käesoleva ISRSi ulatus.....	1–4
Koostamise töövõtt .....	5–10
Käesoleva ISRSi mõjuvõim.....	11–14
Kehtima hakkamise kuupäev .....	15
<b>Eesmärgid.....</b>	<b>16</b>
<b>Definitsioonid .....</b>	<b>17</b>
<b>Nõuded</b>	
Koostamise töövõtu läbiviimine kooskõlas käesoleva ISRSiga .....	18–20
Eetikaalased nõuded .....	21
Kutsealane otsustus.....	22
Kvaliteedikontroll töövõtu tasandil.....	23
Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine .....	24–26
Infovahetus juhtkonnaga ja nendega, kelle ülesandeks on valitsemine .....	27
Töövõtu läbiviimine.....	28–37
Dokumentatsioon.....	38
Praktiseerija aruanne.....	39–41
<b>Rakendus- ja muu selgitav materjal</b>	
Käesoleva ISRSi ulatus.....	A1–A11
Koostamise töövõtt .....	A12–A18
Eetikaalased nõuded .....	A19–A26
Kutsealane otsustus .....	A27–A29
Kvaliteedikontroll töövõtu tasandil.....	A30–A32

Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine .....	A33–A45
Infovahetus juhtkonnaga ja nendega, kelle ülesandeks on valitsemine .....	A46–A47
Töövõtu läbiviimine.....	A48–A58
Dokumentatsioon .....	A59–A61
Praktiseerija aruanne.....	A62–A69
Lisa 1. Koostamise töövõtu töövõtukirja näidis	
Lisa 2. Praktiseerija koostamise töövõtu aruannete näidised	

Rahvusvahelist seonduvate teenuste standardit (ISRS) 4410 (muudetud) „Koostamise töövõtt“ tuleks lugeda koostoimes väljaandega „Rahvusvaheliste kvaliteedijuhtimise, auditeerimise, ülevaatuse, muude kindlustandvate ja seonduvate teenuste alaste seisukohtade eessõna“.

\* 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 viitamisena Rahvusvahelise Arvestusekspertide Föderatsiooni põhimõtete ja rahvusvaheliste standardite alusel koostatud ning audiitortegevuse seaduse § 46 lõike 2 kohaselt järelevalvenõukogu poolt kinnitatud vandeaudiitori kutsetegevuse 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 viitamisena Eesti Audiitorkogule või tema asjakohasele organile, sh audiitortegevuse järelevalve nõukogule.

## Sissejuhatus

### Käesoleva ISRSi ulatus

1. Käesolev rahvusvaheline seonduvate teenuste standard (*International Standard on Related Services, ISRS*) käsitleb praktiseerija kohustusi, kui ta aitab juhtkonda möödunud perioodide finantsinformatsiooni koostamisel ja esitamisel, ilma et ta saavutaks selle informatsiooni osas kindlust, ja annab välja aruande töövõtu kohta kooskõlas käesoleva ISRSiga. (Vt lõigud A1–A2)
2. Käesolevat ISRSi rakendatakse möödunud perioodide finantsinformatsiooni koostamise töövõttude suhtes. Seda ISRSi võib vajaduse korral kohandatuna rakendada muu finantsinformatsiooni kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni koostamise töövõttudes ja mittefinantsinformatsiooni koostamise töövõttudes. Käesolevas ISRSis tähendab viide finantsinformatsioonile edaspidi viidet möödunud perioodide finantsinformatsioonile. (Vt lõigud A3–A4)
3. Kui praktiseerijal palutakse aidata juhtkonda finantsinformatsiooni koostamisel ja esitamisel, võib olla asjakohane kaaluda, kas see töövõtt tuleks läbi viia kooskõlas käesoleva ISRSiga. Tegurid, mis viitavad, et käesoleva ISRSi rakendamine, sealhulgas aruandlus vastavalt käesolevale ISRSile, võib olla asjakohane, hõlmavad seda, kas:
  - finantsinformatsiooni koostamine on nõutud rakendatava seaduse või regulatsiooni sätete kohaselt ja kas on nõutav selle esitamine avalikkusele;
  - on tõenäoline, et teised välised osapooled peale koostatava finantsinformatsiooni ettenähtud kasutajate seostavad praktiseerijat finantsinformatsiooniga ning on oht, et praktiseerija seotust selle informatsiooniga võidakse väärsti mõista, näiteks
    - kui finantsinformatsioon on kavandatud kasutamiseks teistele osapooltele peale juhtkonna või nende, kelle ülesandeks on valitsemine, või selle võib esitada osapooltele, kes ei ole informatsiooni ettenähtud kasutajad, või sellised osapooled võivad selle informatsiooni saada ja
    - kui praktiseerija nime samastatakse finantsinformatsiooniga. (Vt lõik A5)

*Seos ISQM 1-ga*<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Rahvusvaheline kvaliteedijuhtimise standard (*International Standard on Quality Management, ISQM 1*) „Kvaliteedijuhtimine ettevõtete puhul, mis viivad läbi finantsaruannete auditeid või ülevaatusi või muid kindlustandvaid või seonduvate teenuste töövõtte“.

4. Kvaliteedijuhtimise süsteem ning poliitika või protseduurid on ettevõtte kohustus. Standardit ISQM 1 rakendatakse ettevõtete suhtes seoses nende läbiviidavate koostamise töövõttudega.<sup>2</sup> Käesoleva ISRSi sätteid, mis puudutavad kvaliteedijuhtimist üksikute koostamise töövõttude tasandil, põhinevad eeldusel, et ettevõtte suhtes rakendatakse standardit ISQM 1 või vähemalt sama rangeid nõudeid. (Vt lõigud A6–A11)

### Koostamise töövõtt

5. Juhtkond võib paluda kutselisel arvestuseksperdil avalikus kutsealases tegevuses aidata koostada ja esitada majandusüksuse finantsinformatsiooni. Käesoleva ISRSi alusel läbi viidud koostamise töövõtu väärtus finantsinformatsiooni kasutajatele seisneb praktiseerija kutsealaste eriteadmiste rakendamises arvestuse ja finantsaruandluse valdkonnas ja tema vastavuses kutsetegevuse standarditele, sealhulgas asjassepuutuvatele eetikaalastele nõuetele, ning selgest infoedastusest praktiseerija kaasatuse olemuse ja ulatuse kohta finantsinformatsiooni koostamisel. (Vt lõigud A12–A15)
6. Kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, siis ei nõua see töövõtt praktiseerijalt juhtkonna poolt finantsinformatsiooni koostamiseks esitatud informatsiooni täpsuse või täielikkuse kontrollimist või muidu tõendite kogumist finantsinformatsiooni koostamise kohta auditoriarvamuse avaldamiseks või ülevaatuses kokkuvõtte esitamiseks.
7. Juhtkonnal säilib vastutus finantsinformatsiooni kui ka selle koostamise ja esitamise aluse eest. See vastutus hõlmab juhtkonna poolt finantsinformatsiooni koostamiseks ja esitamiseks vajaliku otsustuse tegemist, sealhulgas asjakohase arvestuspoliitika valimist ja rakendamist ning vajaduse korral põhjendatud arvestushinnangute tegemist. (Vt lõigud A12–A13)
8. Käesolev ISRS ei pane juhtkonnale või nendele, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustusi ega ole nende kohustusi reguleerivate seaduste ja regulatsioonide suhtes ülimuslik. Käesoleva ISRSi alusel läbi viidav töövõtt finantsinformatsiooni koostamiseks tehakse eeldusel, et juhtkond või, kus asjakohane, need, kelle ülesandeks on valitsemine, on nõustunud teatavate kohustustega, mis on koostamise töövõtu läbiviimiseks määrava tähtsusega. (Vt lõigud A12–A13)
9. Koostamise töövõtu objektiks olevat finantsinformatsiooni võib olla vaja mitmesuguseks otstarbeks, sealhulgas:
- (a) et olla kooskõlas seaduse või regulatsiooniga kehtestatud kohustusliku perioodilise finantsaruandluse nõuetega või

---

<sup>2</sup> ISQM 1, lõik 5

- (b) muuks otstarbeks, mis ei ole seotud asjassepuutuva seaduse või regulatsiooni kohase kohustusliku finantsaruandlusega, sealhulgas näiteks:
- juhtkonna või nende jaoks, kelle ülesandeks valitsemine, kui finantsinformatsioon on koostatud alustel, mis on asjakohane nende konkreetseks otstarbeks (nt finantsinformatsiooni koostamine sisemiseks kasutamiseks);
  - perioodiliseks finantsaruandluseks välistele osapooltele lepingu või muu kokkuleppe alusel (nt finantsinformatsioon, mis esitatakse rahastamisasutusele toetuse määramiseks või selle andmise jätkamiseks);
  - tehingu otstarbeks, näiteks et toetada majandusüksuse omanike või rahastamisstruktuuri muutmisega seotud tehingut (nt ühinemine või omandamine).
10. Finantsinformatsiooni koostamiseks ja esitamiseks võib kasutada erinevaid finantsaruandluse raamistikke alates lihtsatest majandusüksusepõhistest arvestusalustest kuni kehtestatud finantsaruandluse standarditeni. Finantsaruandluse raamistik, mida juhtkond kasutab finantsinformatsiooni koostamiseks ja esitamiseks, sõltub majandusüksuse olemusest ja informatsiooni ettenähtud kasutusest. (Vt lõigud A16–A18)

### **Käesoleva ISRSi mõjuvõim**

11. Käesolev ISRS sisaldab praktiseerija eesmärgi järgimisel; need annavad konteksti, milles käesoleva ISRSi nõuded on kehtestatud, ja on ettenähtud abistama praktiseerijat arusaamise omandamisel sellest, mis tuleb koostamise töövõtuga saavutada.
12. Käesolev ISRS sisaldab nõudeid, mida väljendatakse sõnaga „peab“ ja mis on kavandatud selleks, et praktiseerijal oleks võimalik seatud eesmärgi täita.
13. Lisaks sellele sisaldab käesolev ISRS sissejuhatavat materjali, definitsioone ning rakendus- ja muud selgitavat materjali, mis tagavad ISRSi nõuetekohase mõistmise asjassepuutuvas kontekstis.
14. Rakendus- ja muus selgitavas materjalis esitatakse täiendavad selgitused nõuete kohta ja juhiseid nende täitmiseks. Kuigi sellised juhised ei ole nõuded, on need nõuete õigel rakendamisel asjassepuutuvad. Rakendus- ja muus selgitavas materjalis võidakse anda ka käesolevas ISRSis käsitletud küsimuste kohta taustinformatsiooni, mis on abiks nõuete rakendamisel.

## Kehtima hakkamise kuupäev

15. Kehtib koostamise töövõttudele, mille töövõtutingimused lepitakse kokku 1. detsembril 2023 või pärast seda.

## Eesmärgid

16. Praktiseerija eesmärgid koostamise töövõtu läbiviimisel kooskõlas käesoleva ISRSiga on järgmised:
- (a) rakendada arvestus- ja finantsaruandluselaseid eriteadmisi, et aidata juhtkonda finantsinformatsiooni koostamisel ja esitamisel kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga, tuginedes juhtkonna esitatud informatsioonile, ja
  - (b) raporteerida vastavalt käesoleva ISRSi nõuetele.

## Definitsioonid

17. Käsiraamatu terminite sõnastik<sup>3</sup> (sõnastik) sisaldab käesolevas ISRSis määratletud termineid ning teiste käesolevas ISRSis sisalduvate terminite kirjeldust eesmärgiga toetada järjepidevat tõlgendamist. Käesolevas ISRSis on alljärgnevatel terminitel järgmine tähendus:
- (a) *rakendatav finantsaruandluse raamistik* – juhtkonna ja, kus asjakohane, nende, kelle ülesandeks on valitsemine, poolt kasutusele võetud finantsaruandluse raamistik finantsinformatsiooni koostamisel, mis on aktsepteeritav, arvestades majandusüksuse olemust ja finantsinformatsiooni eesmärki, või mis on nõutav seaduse või regulatsiooniga; (vt lõigud A30–A32)
  - (b) *koostamise töövõtt* – töövõtt, mille raames praktiseerija rakendab arvestus- ja finantsaruandluselaseid eriteadmisi, et aidata juhtkonda majandusüksuse finantsinformatsiooni koostamisel ja esitamisel kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga, ning annab välja aruande vastavalt käesoleva ISRSi nõuetele. Käesolevas ISRSis kasutatakse sellega seoses läbivalt sõnu „koostama“, „koostab“ ja „koostas“;
  - (c) *töövõtu partner* – partner või ettevõtte määratud muu üksikisik, kes vastutab töövõtu ja selle läbiviimise ning ettevõtte nimel väljaantava koostamise töövõtu aruande eest ning kellel on, kui nõutav, kutsealase, seadusandliku või reguleeriva asutuse asjakohane volitus;
  - (d) *töövõtu meeskond* – kõik partnerid ja töötajaskond, kes viivad läbi töövõttu, ning mis tahes muud üksikisikud, kes viivad läbi töövõtu

<sup>3</sup> IAASB koostatud rahvusvaheliste standarditega seotud sõnastik väljaandes „Rahvusvaheliste kvaliteedijuhtimise, auditeerimise, ülevaatus- ja muude kindlustandvate ja seonduvate teenuste alaste seisukohtade käsiraamat“ (käsiraamat), mille on avaldanud IFAC.

protseduure, välja arvatud praktiseerija välisekspert, kelle on kaasanud ettevõtte või võrgustikku kuuluv ettevõtte;

- (e) *väärkajastamine* – erinevus avaldatud finantsinformatsioonis oleva kirje summa, klassifitseerimise, esituse või avalikustamise ning rakendatava finantsaruandluse raamistikuga kooskõlas olemiseks nõutava kirje summa, klassifitseerimise, esituse või avalikustamise vahel. Väärkajastamine võib tuleneda veast või pettusest.

Kui finantsinformatsioon koostatakse kooskõlas õiglase esitusviisi raamistikuga, sisaldavad väärkajastamised samuti kõikide nende summade, klassifitseerimiste, esituste või avalikustamiste parandusi, mis on praktiseerija hinnangul vajalikud selleks, et finantsinformatsiooni kajastataks kõigis olulistes osades õiglaselt või see annaks õige ja õiglase ülevaate;

- (f) *praktiseerija* – kutseline arvestusekspert avalikus kutsealases tegevuses, kes viib läbi koostamise töövõttu. See termin hõlmab töövõtupartnerit või teisi töövõtumeeskonna liikmeid või, kus rakendatav, audiitorettevõtjat. Kui käesolev ISRSi näeb sõnaselgelt ette, et teatavat nõuet või kohustust peab täitma töövõtupartner, siis kasutatakse termini „praktiseerija“ asemel pigem terminit „töövõtupartner“. Termineid „töövõtupartner“ ja „audiitorettevõtja“ tuleb lugeda viitavatena samaväärsetele avaliku sektori isikutele/asutustele, kui see on asjassepuutuv;

- (g) *asjassepuutuvad eetikanõuded* – kutse-eeitika põhimõtted ja eetikanõuded, mida kohaldatakse töövõtu meeskonna suhtes koostamise töövõttude läbiviimisel. Asjassepuutuvad eetikanõuded koosnevad tavaliselt Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvahelised sõltumatus standardid)“ (IESBA koodeks) sätetest koos riiklike nõuetega, mis on piiravamad. (Vt lõik A21)

## Nõuded

### Koostamise töövõtu läbiviimine kooskõlas käesoleva ISRSiga

18. Praktiseerija peab omandama arusaamise kogu käesoleva ISRSi tekstist, sealhulgas rakendus- ja muust selgitavast materjalist, et saada aru selle eesmärkidest ja rakendada õigesti selle nõudeid.

#### *Asjassepuutuvate nõuete järgimine*

19. Praktiseerija peab järgima kõiki käesoleva ISRSi nõudeid, välja arvatud juhul, kui mõni konkreetne nõue ei ole koostamise töövõtu puhul asjassepuutuv, näiteks kui töövõtus ei esine selles nõudes käsitletud tingimusi.

20. Praktiseerija ei tohi kinnitada aruandes vastavust käesolevale ISRSile, välja arvatud juhul, kui praktiseerija on järginud kõiki käesoleva ISRSi nõudeid, mis on koostamise töövõtu seisukohast asjassepuutuvad.

### **Eetikaalased nõuded**

21. Praktiseerija peab järgima asjassepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid. (Vt lõigud A19–A26)

### **Kutsealane otsustus**

22. Praktiseerija peab kasutama koostamise töövõtu läbiviimisel kutsealast otsustust. (Vt lõigud A27–A29)

### **Koostamise töövõttude kvaliteedi juhtimine ja saavutamine**

23. Töövõtu partner peab võtma üldise kohustuse seoses:
- (a) iga sellise koostamise töövõtu kvaliteedi juhtimise ja saavutamise, mille juurde see partner on määratud, ning piisava ja asjakohase kaasatusega kogu töövõtu vältel, ja
  - (b) töövõtu läbiviimisega kooskõlas ettevõtte kvaliteedijuhtimise poliitikate või protseduuridega: (vt lõik A30)
    - (i) järgides ettevõtte poliitikaid või protseduure kliendisuhete ja koostamise töövõttude aktsepteerimise ja jätkamise kohta; (vt lõik A31)
    - (iA) määrates kindlaks, et töövõtu läbiviimiseks on töövõtu meeskonnale õigel ajal määratud või kättesaadavaks tehtud piisavad ja asjakohased ressursid, võttes arvesse töövõtu olemust ja tingimusi, ettevõtte poliitikaid või protseduure ning töövõtu käigus tekkida võivaid mis tahes muutusi;
    - (ii) saavutades rahulolu selle suhtes, et töövõtu meeskonnal on kollektiivselt asjakohane pädevus ja võimekus, sealhulgas piisav aeg, koostamise töövõtu läbiviimiseks;
    - (iii) olles valvas märkide suhtes, mis viitavad sellele, et töövõtu meeskonna liikmed rikuvad asjassepuutuvaid eetikanõudeid, ja määrates kindlaks asjakohased sammu, kui töövõtu partner saab teada asjaoludest, mis näitavad, et töövõtu meeskonna liikmed on rikkunud asjassepuutuvaid eetikanõudeid; (vt lõik A32)
    - (iv) suunates töövõtu meeskonna liikmeid ja tehes nende üle järelevalvet, vaadates üle nende tööd ja viies töövõttu läbi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavate seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuetega;



- (v) võttes kohustuse seoses töövõtu asjakohase dokumentatsiooni kokkupanemise, asjakohase hoidmise ja säilitamisega ning
- (vi) mitte kuupäevastades aruannet enne töövõtu kvaliteedi ülevaatuse lõpetamist, kui töövõtu kvaliteedi ülevaatus on nõutav kooskõlas standardiga ISQM 1 või ettevõtte poliitikate või protseduuridega.<sup>4</sup>

### **Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine**

*Kliendisuhete jätkamine, töövõtu aktsepteerimine ja töövõtutingimuste kokkuleppimine*

24. Praktiseerija ei tohi töövõtu aktsepteerida, välja arvatud juhul, kui praktiseerija on leppinud juhtkonnaga ja kaasava osapoolega (kui see on erinev) kokku töövõtutingimused, sealhulgas:
- (a) finantsinformatsiooni ettenähtud kasutus ja levitamine ning, kus rakendatav, mis tahes piirangud selle kasutamisele või levitamisele; (vt lõigud A20, A33–A34, A37–A38)
  - (b) rakendatava finantsaruandluse raamistiku tuvastamine; (vt lõigud A20, A35–A38)
  - (c) koostamise töövõtu eesmärk ja ulatus; (vt lõik A20)
  - (d) praktiseerija kohustused, sealhulgas nõue järgida asjassepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid; (vt lõik A20)
  - (e) juhtkonna kohustused seoses alljärgnevaga: (vt lõigud A39–A41)
    - (i) finantsinformatsioon ning selle koostamine ja esitamine kooskõlas finantsaruandluse raamistikuga, mis on finantsinformatsiooni ettenähtud kasutust ja ettenähtud kasutajaid arvesse võttes aktsepteeritav;
    - (ii) juhtkonna poolt koostamise töövõtu jaoks esitatavate andmete, dokumentide, selgituste ja muu informatsiooni täpsus ja täielikkus ning
    - (iii) finantsinformatsiooni koostamiseks ja esitamiseks vajalikud otsustused, sealhulgas need, mille tegemisel praktiseerija võib osutada koostamise töövõtu käigus abi, ja (vt lõik A27)
  - (f) praktiseerija aruande oodatav vorm ja sisu.

---

<sup>4</sup> ISQM 2 „Töövõtu kvaliteedi ülevaatused“

25. Praktiseerija peab fikseerima kokkulepitud töövõtutingimused töövõtukirjas või muus sobivas kirjalikus kokkuleppes enne töövõtu läbiviimist. (Vt lõigud A42–A44)

*Korduvtöövõttud*

26. Korduvate koostamise töövõttude korral peab praktiseerija hindama, kas tingimused, sealhulgas muudatused ettevõtte otsustustes kliendisuhete või töövõtu kohta, nõuavad töövõtutingimuste muutmist ja kas on vaja juhtida juhtkonna tähelepanu olemasolevatele töövõtutingimustele. (Vt lõik A45)

**Infovahetus juhtkonnaga ja nendega, kelle ülesandeks on valitsemine**

27. Praktiseerija peab vahetama juhtkonnaga või, nagu asjakohane, nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, koostamise töövõtu käigus õigel ajal infot kõigis koostamise töövõttu puudutavates küsimustes, mis on praktiseerija kutsealase otsustuse põhjal piisavalt olulised, et väärida juhtkonna või, nagu asjakohane, nende, kelle ülesandeks on valitsemine, tähelepanu. (Vt lõigud A46–A47)

**Töövõtu läbiviimine**

*Praktiseerija arusaamine*

28. Praktiseerija peab omandama koostamise töövõtu läbiviimiseks piisava arusaamise järgmistest asjaoludest: (vt lõigud A48–A50)
- (a) majandusüksuse äritegevus ja muud tegevused, sealhulgas majandusüksuse arvestussüsteem ja arvestusandmed, ning
  - (b) rakendatav finantsaruandluse raamistik, sealhulgas selle rakendamine majandusüksuse tööstusharus.

*Finantsinformatsiooni koostamine*

29. Praktiseerija peab koostama finantsinformatsiooni, kasutades juhtkonna esitatud andmeid, dokumente, selgitusi ja muud informatsiooni, sealhulgas tehtud märkimisväärseid otsustusi.
30. Praktiseerija peab arutama juhtkonnaga või, nagu asjakohane, nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, neid märkimisväärseid otsustusi, mille tegemisel praktiseerija on osutanud abi finantsinformatsiooni koostamise käigus. (Vt lõik A51)
31. Praktiseerija peab enne koostamise töövõtu lõpuleviimist lugema koostatud finantsinformatsiooni, võttes arvesse praktiseerija arusaamist majandusüksuse äritegevusest ja toimingutest ning rakendatavat finantsaruandluse raamistikku. (Vt lõik A52)
32. Kui praktiseerijale saab koostamise töövõtu käigus teatavaks, et juhtkonna poolt selle töövõtu jaoks esitatud andmed, dokumendid, selgitused või muu informatsioon, sealhulgas märkimisväärsed otsustused, on

mittetäielikud, ebatäpsed või muul viisil mitterahuldavad, peab praktiseerija juhtima sellele juhtkonna tähelepanu ja nõudma täiendavat või parandatud informatsiooni.

33. Kui praktiseerija ei saa töövõttu lõpule viia, sest juhtkond ei ole esitanud nõutud andmeid, dokumente, selgitusi või muud informatsiooni, sealhulgas märkimisväärseid otsustusi, peab praktiseerija töövõttust taanduma ning teavitama juhtkonda ja neid, kelle ülesandeks on valitsemine, taandumise põhjustest. (Vt lõik A58)
34. Kui praktiseerijale saab töövõtu käigus teatavaks, et:
  - (a) koostatud finantsinformatsioonis ei ole viitamine rakendatavale finantsaruandluse raamistikule või selle kirjeldamine adekvaatne; (vt lõik A53)
  - (b) koostatud finantsinformatsioonis on vaja teha parandusi, et see finantsinformatsioon ei oleks oluliselt väärkajastatud, või (vt lõigud A54–A56)
  - (c) koostatud finantsinformatsioon on muul viisil eksitav, (vt lõik A57)
 peab praktiseerija esitama juhtkonnale asjakohased parandusettepanekud.
35. Kui juhtkond keeldub koostatud finantsinformatsiooni esitatud parandusettepanekute tegemisest või ei luba praktiseerijal neid teha, peab praktiseerija töövõttust taanduma ning teavitama juhtkonda ja neid, kelle ülesandeks on valitsemine, taandumise põhjustest. (Vt lõik A58)
36. Kui töövõttust taandumine ei ole võimalik, peab praktiseerija kindlaks määrama nendes tingimustes rakenduvad kutsealased ja seadusest tulenevad kohustused.
37. Praktiseerija peab saama kinnituse juhtkonnalt või, nagu asjakohane, nendelt, kelle ülesandeks on valitsemine, et nad on võtnud vastutuse koostatud finantsinformatsiooni lõpliku versiooni eest. (Vt lõik A68)

## Dokumentatsioon

38. Praktiseerija peab lisama töövõtudokumentatsiooni: (vt lõigud A59–A61)
  - (a) koostamise töövõtu käigus ilmnenuid märkimisväärsed asjaolud ja selle, kuidas praktiseerija käsitles neid asjaolusid;
  - (b) andmed selle kohta, kuidas koostatud finantsinformatsioon on kooskõlas juhtkonna esitatud aluseks olevate andmete, dokumentide, selgituste ja muu informatsiooniga, ning
  - (c) koopia koostatud finantsinformatsiooni lõplikust versioonist, mille puhul juhtkond või, nagu asjakohane, need, kelle ülesandeks on

valitsemine, on kinnitanud oma vastutust, ja praktiseerija aruande.  
(Vt lõik A68)

### Praktiseerija aruanne

39. Praktiseerija aruande tähtis otstarve on edastada selgelt info koostamise töövõtu olemusest ning praktiseerija rollist ja kohustustest selles töövõtus. Praktiseerija aruanne ei ole vahend finantsinformatsiooni kohta mingil kujul arvamuse avaldamiseks või kokkuvõtte tegemiseks.
40. Koostamise töövõtu kohta välja antud praktiseerija aruanne peab olema kirjalik ja sisaldama järgmisi elemente: (vt lõigud A62–A63, A70)
  - (a) aruande pealkiri;
  - (b) adressaat (adressaadid), nagu on nõutud töövõtutingimustes; (vt lõik A64)
  - (c) avaldus, et praktiseerija on koostanud finantsinformatsiooni juhtkonna esitatud informatsiooni alusel;
  - (d) kirjeldus juhtkonna või, nagu asjakohane, nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustustest seoses koostamise töövõtuga ja finantsinformatsiooniga;
  - (e) rakendatava finantsaruandluse raamistiku tuvastamine ja eriotstarbelise finantsaruandluse raamistiku kasutamisel selle raamistiku kirjeldus või viide selle kirjeldusele finantsinformatsioonis;
  - (f) finantsinformatsiooni tuvastamine, sealhulgas finantsinformatsiooni kõikide elementide pealkirjad, kui see sisaldab rohkem kui üht elementi, ja finantsinformatsiooni kuupäev või hõlmatud periood;
  - (g) kirjeldus praktiseerija kohustustest finantsinformatsiooni koostamisel, sealhulgas see, et töövõtt viidi läbi kooskõlas käesoleva ISRSiga ja et praktiseerija on järginud asjassepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid;
  - (h) kirjeldus selle kohta, mis koostamise töövõtt endaga vastavalt käesolevale ISRSile kaasa toob;
  - (i) selgitused, et:
    - (i) kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, ei ole praktiseerija kohustatud kontrollima juhtkonna poolt finantsinformatsiooni koostamiseks esitatud informatsiooni täpsust või täielikkust, ja
    - (ii) praktiseerija ei avalda seega auditiarvamust ega esita ülevaatuset selle kohta, kas finantsinformatsioon on

koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga;

- (j) kui finantsinformatsioon on koostatud, kasutades eriotstarbelist finantsaruandluse raamistikku, siis selgitav lõik, milles: (vt lõigud A65–A67)
    - (i) kirjeldatakse finantsinformatsiooni koostamise otstarvet ja vajaduse korral selle ettenähtud kasutajaid või mis sisaldab viidet finantsinformatsiooni lisale, kus see informatsioon on avalikustatud, ja
    - (ii) juhitakse aruande lugejate tähelepanu asjaolule, et finantsinformatsioon on koostatud kooskõlas eriotstarbelise raamistikuga ja et selle tulemusena ei pruugi informatsioon olla sobiv muuks otstarbeks;
  - (k) praktiseeriya aruande kuupäev;
  - (l) praktiseeriya allkiri ja
  - (m) praktiseeriya aadress.
41. Praktiseeriya peab dateerima aruande kuupäeval, mil praktiseeriya on viinud koostamise töövõtu lõpule kooskõlas käesoleva ISRSiga. (Vt lõik A68)

\*\*\*

## Rakendus- ja muu selgitav materjal

### Käesoleva ISRSi ulatus

*Üldised kaalutlused (vt lõik 1)*

- A1. Sellise koostamise töövõtu läbiviimisel, mille puhul kaasav osapool on muu kui majandusüksuse juhtkond või need, kelle ülesandeks on valitsemine, võib käesolevat ISRSi rakendada, vajaduse korral seda kohandades.
- A2. Praktiseeriya võib olla kaasatud mitmesugustesse erinevatesse teenustesse või tegevustesse, et abistada majandusüksuse juhtkonda majandusüksuse finantsinformatsiooni koostamisel ja esitamisel. Kui praktiseeriya on käesoleva ISRSi kohaselt kaasatud majandusüksuse jaoks selliste teenuste osutamisse või tegevuste teostamisse, edastatakse praktiseeriya seotuse kohta finantsinformatsiooniga infot praktiseeriya aruandes, mis esitatakse töövõtu kohta käesolevas ISRSis nõutud kujul. Praktiseeriya aruanne sisaldab praktiseeriya sõnaselget väidet vastavuse kohta käesolevale ISRSile.

*Rakendamine muudes kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni koostamise töövõttudes (vt lõik 2)*

- A3. Käesolev ISRS käsitleb töövõtte, kus praktiseeriya aitab juhtkonnal koostada ja esitada möödunud perioodide finantsinformatsiooni. Seda ISRSi võib

siiski rakendada, seda vajaduse korral kohandades, kui praktiseerija on kaasatud selleks, et aidata juhtkonnal koostada ja esitada muud finantsinformatsiooni. Selline muu finantsinformatsioon on muu hulgas näiteks:

- *pro forma* finantsinformatsioon;
- tulevikku suunatud finantsinformatsioon, sealhulgas finantseelarved või -prognoosid.

A4. Praktiseerijad võivad ka läbi viia töövõtte, et aidata juhtkonda mittefinantsinformatsiooni, näiteks kasvuhoonegaaside heitkoguse aruannete, statistikaaruannete või muu informatsiooni aruannete koostamisel ja esitamisel. Sellistes tingimustes võib praktiseerija rakendada käesolevat ISRSi, seda vajaduse korral kohandades, nagu on selliste töövõtu tüüpide puhul asjassepuutuv.

ISRSi rakendamisel asjassepuutuvad kaalutlused (vt lõik 3)

A5. Käesoleva ISRSi kohustuslik rakendamine võib olla ette nähtud riiklikus regulatsioonis selliste töövõttude puhul, kus praktiseerijad osutavad asjassepuutuvaid teenuseid majandusüksuse finantsinformatsiooni koostamiseks ja esitamiseks (nt möödunud perioodide finantsaruannete koostamiseks, mis tuleb esitada avalikkusele). Kui kohustuslikku rakendamist ei ole seaduse või regulatsiooni või rakendatavate kutsetegevuse standarditega või muul viisil ette nähtud, võib praktiseerija siiski leida, et käesoleva ISRSi rakendamine on nendes tingimustes asjakohane.

*Seos ISQM 1-ga* (vt lõik 4)

A6. Standardis ISQM 1 käsitletakse ettevõtte kohustusi seoses kvaliteedijuhtimise süsteemi väljatöötamise, rakendamise ja kasutamise seonduvate teenuste töövõttude, sealhulgas koostamise töövõttude, puhul.<sup>5</sup> Samuti käsitleb ISQM 1 ettevõtte kohustust kehtestada poliitikad või protseduurid, mis käsitlevad töövõtte, mille puhul nõutakse töövõtu kvaliteedi ülevaatuste läbiviimist<sup>6</sup>. ISQM 2 käsitleb töövõtu kvaliteedi ülevaataja määramist ja sobivust ning töövõtu kvaliteedi ülevaatuse läbiviimist ja dokumenteerimist.<sup>7</sup>

A7. ISQM 1 kohaselt on ettevõtte eesmärk töötada välja kvaliteedijuhtimise süsteem seonduvate teenuste töövõttude, sealhulgas koostamise töövõttude, jaoks ning rakendada ja kasutada seda süsteemi, mis annab ettevõttele põhjendatud kindluse järgmise kohta:

---

<sup>5</sup> ISQM 1, lõik 1

<sup>6</sup> ISQM 1, lõigu 2 punkt a

<sup>7</sup> ISQM 1, lõigu 2 punkt b

- (a) ettevõtte ja selle personal täidavad oma kohustusi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavate seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuetega ning viivad töövõtte läbi kooskõlas nimetatud standardite ja nõuetega ning
- (b) ettevõtte või töövõtu partnerite välja antud töövõtuaruanded on antud tingimustes asjakohased.<sup>8</sup>
- A8. Jurisdiktsioon, kus ei rakendata standardit ISQM 1 koostamise töövõttudes, võib kehtestada nõuded kvaliteedijuhtimisele selliseid töövõtte läbi viivates ettevõtetes. Käesoleva ISRSi sätted, mis käsitlevad kvaliteedijuhtimist töövõtu tasandil, rajanevad eeldusel, et kvaliteedijuhtimise nõuded on vähemalt sama ranged kui standardi ISQM 1 nõuded. See saavutatakse, kui need nõuded käsitlevad standardi ISQM 1 nõudeid ja kehtestavad ettevõttele kohustused standardi ISQM 1 eesmärgi saavutamiseks. Standardiga ISQM 1 vastavuses olemine nõuab muu hulgas, et ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteem käsitleks järgmist kaheksat komponenti:<sup>9</sup>
- (a) ettevõtte riskide hindamise protsess;
- (b) valitsemine ja liidriks olemine;
- (c) asjassepuutuvad eetikanõuded;
- (d) kliendisuhete ja spetsiifiliste töövõttude aktsepteerimine ja jätkamine;
- (e) töövõtu läbiviimine;
- (f) ressursid;
- (g) informatsioon ja infovahetus ning
- (h) monitoorimis- ja korrigeerimisprotsess.
- A9. Töövõtumeeskondadel on audiitorettevõtja kvaliteedikontrollisüsteemis kohustus rakendada töövõtus kehtivaid kvaliteedikontrolli protseduure.
- A10. Tavaliselt võib töövõtu meeskond tugineda ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemile, välja arvatud juhul, kui:
- töövõtu meeskonna arusaamine või praktilised kogemused annavad märku, et ettevõtte poliitikad või protseduurid ei käsitle tulemuslikult töövõtu olemust ja tingimusi, või

---

<sup>8</sup> ISQM 1, lõik 14

<sup>9</sup> ISQM 1, lõik 6

- ettevõtte või muude osapoolte antud informatsioonist selliste poliitikate või protseduuride tulemuslikkuse kohta tuleneb teisiti.

Näiteks võib töövõtu meeskond tugineda ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemile seoses alljärgneva:

- personali pädevus ja võimekus töötajate värbamise ja ametliku väljaõppe kaudu;
- kliendisuhete hoidmine kliendisuhete ja koostamise töövõtude aktsepteerimist ja jätkamist käsitlevate ettevõtte poliitikate või protseduuride kaudu;
- seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuete järgimine ettevõtte monitoorimis- ja korrigeerimisprotsessi kaudu.

Ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemis tuvastatud ja koostamise töövõttu mõjutada võivate puuduste<sup>10</sup> kaalumisel võib töövõtu partner kaaluda heastavaid samme, mida ettevõtte on nende puuduste käsitlemiseks astunud.

- A11. Puudus ettevõtte kvaliteedijuhtimise süsteemis ei anna ilmtingimata märku, et koostamise töövõttu ei viidud läbi kooskõlas kutsestandardite ning rakendatavate seadusest ja regulatsioonist tulenevate nõuetega või et praktiseerija aruanne ei olnud asjakohane.

### **Koostamise töövõtt**

*Terminite „juhtkond“ ja „need, kelle ülesandeks on valitsemine“ kasutamine (vt lõigud 5, 7–8)*

- A12. Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, asjaomased kohustused on eri jurisdiktsioonides ja eri liiki majandusüksustes erinevad. Need erinevused mõjutavad seda, kuidas praktiseerija rakendab käesoleva ISRSi nõudeid seoses juhtkonnaga ja nendega, kelle ülesandeks on valitsemine. Sellest tulenevalt on käesoleva ISRSi eri kohtades kasutatud väljendi „juhtkond ja, kus asjakohane, need, kelle ülesandeks on valitsemine“ eesmärk juhtida praktiseerija tähelepanu asjaolule, et erinevates majandusüksuse keskkondades võivad olla erinevad juhtimis- ja valitsemisstruktuurid ja -korraldused.
- A13. Juhtkonnal või nendel, kelle ülesandeks on valitsemine, on mitmesugused kohustused seoses finantsinformatsiooni koostamise ja ettevõttevälise finantsaruandlusega ning need sõltuvad järgmistest teguritest:
- majandusüksuse ressursid ning struktuur;

---

<sup>10</sup> ISQM 1, lõigu 16 punkt a



- juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, asjaomane roll majandusüksuses, nagu see on sätestatud asjassepuutivas seaduses või regulatsioonis või – kui majandusüksust ei reguleerita – majandusüksuse jaoks kehtestatud ametlikus valitsemis- või vastutavuskorralduses (nt mis kajastatakse lepingus, põhikirjas või majandusüksuse muus asutamisdokumendis).

Paljudes väikestes majandusüksustes ei ole juhtimis- ja valitsemisroll sageli lahutatud või need, kelle ülesandeks on majandusüksuse valitsemine, võivad olla kaasatud ka majandusüksuse juhtimisse. Enamikul muudel juhtudel, eriti suuremates majandusüksustes, vastutab juhtkond majandusüksuse äri- või muu tegevuse teostamise ja selle kohta aruandmise eest, samal ajal kui need, kelle ülesandeks on valitsemine, teostavad järelevalvet juhtkonna üle. Suuremates majandusüksustes on nendel, kelle ülesandeks on valitsemine, sageli kohustus (või nad võtavad endale kohustuse) heaks kiita majandusüksuse finantsinformatsioon, eelkõige kui see on ette nähtud kasutamiseks välistele osapooltele. Suurtes majandusüksustes on teatavad järelevalvekohustused sageli nende, kelle ülesandeks on valitsemine, alamrühmal, näiteks auditikomiteel. Mõnedes jurisdiktsioonides on majandusüksuse finantsaruannete koostamine vastavalt kindlaksmääratud raamistikule nende, kelle ülesandeks on valitsemine, seadusest tulenev kohustus, kuid teistes jurisdiktsioonides on see juhtkonna kohustus.

*Kaasamine teistesse tegevustesse seoses finantsinformatsiooni koostamise ja esitamisega (vt lõik 5)*

- A14. Koostamise töövõtu ulatus on erinev sõltuvalt töövõtu asjaoludest. Igal juhul on see siiski seotud sellega, et aidata juhtkonda majandusüksuse finantsinformatsiooni koostamisel ja esitamisel kooskõlas finantsaruandluse raamistikuga, tuginedes juhtkonna esitatud informatsioonile. Mõne koostamise töövõtu korral võib juhtkond olla juba eelnevalt ise koostanud finantsinformatsiooni kas kavandina või esialgse versioonina.
- A15. Praktiseerija võib olla kaasatud juhtkonna nimel ka teatavatesse teistesse tegevustesse peale koostamise töövõtu läbiviimise. Näiteks võidakse praktiseerijal paluda ka koguda, klassifitseerida ja summeerida majandusüksuse raamatupidamise alusandmeid ning töödelda neid andmeid arvestusandmetena kuni proovibilansi koostamiseni. Proovibilansi kasutatakse seejärel alusinformatsioonina, mille põhjal praktiseerija saab koostada finantsinformatsiooni, mis on käesoleva ISRSi kohaselt läbi viidava koostamise töövõtu objekt. See toimub sageli nii väiksemate majandusüksuste puhul, millel puuduvad hästi väljatöötatud arvestussüsteemid, või majandusüksuste puhul, mis eelistavad tellida arvestusandmete koostamise allhanke korras välistelt teenuseosutajatelt. Käesolev ISRS ei käsitle selliseid täiendavaid tegevusi, mida praktiseerija

võib teha juhtkonna abistamiseks muudes valdkondades enne majandusüksuse finantsaruannete koostamist.

*Finantsaruandluse raamistikud* (vt lõik 10)

A16. Finantsinformatsiooni võib koostada kooskõlas finantsaruandluse raamistikuga, mis on kavandatud vastama:

- laia kasutajate ringi ühistele finantsinformatsiooni vajadustele (s.o „üldotstarbeline finantsaruandluse raamistik“) või
- konkreetsete kasutajate finantsinformatsiooni vajadustele (s.o „eriotstarbeline finantsaruandluse raamistik“).

Rakendatava finantsaruandluse raamistiku nõuetega määratakse kindlaks finantsinformatsiooni vorm ja sisu. Finantsaruandluse raamistikule võib mõningatel juhtudel viidata kui „arvestusalusele“.

A17. Üldiselt kasutatavad üldotstarbelised finantsaruandluse raamistikud on näiteks järgmised:

- rahvusvahelised finantsaruandluse standardid (IFRSid) ja kehtestatud riiklikud finantsaruandluse standardid, mida rakendatakse börsil noteeritud majandusüksustes;
- rahvusvahelised finantsaruandluse standardid väikese ja keskmise suurusega majandusüksustele (IFRSid VKEdele) ja kehtestatud riiklikud finantsaruandluse standardid, mida rakendatakse väikese ja keskmise suurusega majandusüksustes.

A18. Eriotstarbelised finantsaruandluse raamistikud, mida võib kasutada sõltuvalt finantsinformatsiooni konkreetsest otstarbest, on näiteks järgmised:

- maksupõhine arvestus, mida kasutatakse konkreetsetes jurisdiktsioonis finantsinformatsiooni koostamiseks, et täita maksukohustusi;
- majandusüksuste puhul, mis ei ole kohustatud kasutama kehtestatud finantsaruandluse raamistikku:
  - konkreetse majandusüksuse finantsinformatsiooni puhul kasutatav arvestusalus, mis on selle finantsinformatsiooni ettenähtud kasutust ja majandusüksuse asjaolusid arvesse võttes asjakohane (nt kassapõhise arvestuse kasutamine koos valitud tekkepõhiste kirjetega, nagu nõuded ostjate vastu ja võlad tarnijatele, mille alusel koostatakse bilanss ja kasumiaruanne; või sellise kehtestatud finantsaruandluse raamistiku kasutamine, mida on kohandatud vastavalt konkreetsele otstarbele, milleks finantsinformatsiooni koostatakse);
  - kassapõhine arvestus, mille alusel koostatakse laekumiste ja

väljamaksete aruanne (nt selleks, et jaotada renditava vara omanikele saadud laekumiste osa, mis ületab tehtud väljamakseid, või et registreerida sularaha liikumised klubi kassas).

**Eetikaalased nõuded** (vt lõik 21)

A19. IESBA koodeksi A osas on esitatud kutsealase eetika aluspõhimõtted, mida praktiseerijad peavad järgima, ja sätestatud kontseptuaalne raamistik nende põhimõtete rakendamiseks. Aluspõhimõtted on:

- (a) ausus;
- (b) objektiivsus;
- (c) kutsealane kompetentsus ja nõutav hoolsus;
- (d) konfidentsiaalsus ja
- (e) kutsealane käitumine.

IESBA koodeksi B osas kirjeldatakse, kuidas kontseptuaalset raamistikku tuleb konkreetsetes olukordades rakendada. IESBA koodeksi järgimisel tuleb tuvastada ohud, mis pärsivad praktiseerija poolt asjassepuutuvate eetikaalaste nõuete järgimist, ja käsitleda neid asjakohaselt.

*Eetikaalased kaalutlused, mis puudutavad praktiseerija seotust informatsiooniga* (vt lõik 21, lõike 24 punktid a–d)

A20. IESBA koodeksis on sätestatud,<sup>11</sup> et rakendades aususe põhimõtet, ei tohi kutseline arvestusekspert olla teadlikult seotud aruannete, deklaratsioonide, infoedastuse või muu informatsiooniga, mille kohta kutseline arvestusekspert usub, et informatsioon:

- (a) sisaldab oluliselt väärä või eksitavat avaldust;
- (b) sisaldab avaldusi või informatsiooni, mis on esitatud järelemõtlematult, või
- (c) jätab välja või varjab informatsiooni, mille esitamine on nõutud, kui selline väljajätmine või varjamine oleks eksitav.

Kui kutselisele arvestusekspertile saab teatavaks, et arvestusekspert on olnud seotud sellise informatsiooniga, on ta IESBA koodeksi kohaselt kohustatud astuma samme lõpetamaks seotust selle informatsiooniga.

*Sõltumatus* (vt lõike 17 punkt g, lõik 21)

A21. Hoolimata sellest, et IESBA koodeksi B osa jaotist 290 „Sõltumatus – auditi ja ülevaatusse töövõttud“ ja jaotist 291 „Sõltumatus – muud kindlustandvad

<sup>11</sup> IESBA koodeksi A osa, lõik 110.2.

töövõttud“ ei rakendata koostamise töövõttude suhtes, võib siseriiklikes eetikakoodeksites või seadustes või regulatsioonides sätestada sõltumatust puudutavad nõuded või avalikustamisreeglid.

A22. Seaduse, regulatsiooni või asjassepuutuvate eetikanõuetega võidakse:

- (a) ette näha, et praktiseerija on kohustatud teatama seaduste ja regulatsioonidega seoses tuvastatud või kahtlustatavast mittevastavusest asjakohasele ametivõimule väljaspool majandusüksust;
- (b) kehtestada kohustused, mille kohaselt võib teatamine asjakohasele ametivõimule väljaspool majandusüksust olla nendes tingimustes asjakohane.<sup>12</sup>

A23. Seaduste või regulatsioonidega seoses tuvastatud või kahtlustatavast mittevastavusest teatamine asjakohasele ametivõimule väljaspool majandusüksust võib olla nendes tingimustes nõutav või asjakohane, sest:

- (a) seadused, regulatsioonid või asjassepuutuvad eetikanõuded nõuavad praktiseerijalt teatamist;
- (b) praktiseerija on otsustanud, et teatamine on vastavalt asjassepuutuvatele eetikanõuetele asjakohane meede vastuseks tuvastatud või kahtlustatavale mittevastavusele, või
- (c) seadused, regulatsioonid või asjassepuutuvad eetikanõuded annavad praktiseerijale õiguse seda teha.

A24. Käesoleva ISRSi lõigu 28 kohaselt ei eeldata praktiseerijalt muude seaduste ja regulatsioonide mõistmist kui selle, mis on vajalik finantsinformatsiooni koostamise töövõtu läbiviimiseks. Seadused, regulatsioonid või asjassepuutuvad eetikanõuded võivad siiski eeldada, et praktiseerija kasutab sellisele tuvastatud või kahtlustatavale mittevastavusele vastamisel teadmisi, kutsealast otsustust ja asjatundlikkust. Seda, kas teatud toiming kujutab endast tegelikku mittevastavust või mitte, otsustab kohus või muu asjakohane otsustusorgan.

A25. Teatud olukordades võib seaduste ja regulatsioonidega seoses tuvastatud või kahtlustatavast mittevastavusest teatamine asjakohasele ametivõimule väljaspool majandusüksust olla välistatud seaduse, regulatsiooni või asjassepuutuvate eetikanõuete kohase praktiseerija konfidentsiaalsuskohustuse tõttu. Muudel juhtudel ei peeta tuvastatud või kahtlustatavast mittevastavusest teatamist asjakohasele ametivõimule väljaspool majandusüksust asjassepuutuvate eetikanõuete kohase konfidentsiaalsuskohustuse rikkumiseks.<sup>13</sup>

<sup>12</sup> Vt näiteks IESBA koodeksi punktid 225.51–225.52.

<sup>13</sup> Vt näiteks IESBA koodeksi punktid 140.7 ja 225.53.

A26. Praktiseerija võib kaaluda konsulteerimist sisemiselt (nt ettevõttes või võrgustiku ettevõttes), juriidilise nõu küsimist, et saada aru konkreetse toimimisviisi valimise kutsealastest või juriidilistest tagajärgedest, või konsulteerimist konfidentsiaalselt reguleerijaga või kutseühendusega (välja arvatud juhul, kui see on seaduse või regulatsiooniga keelatud või riikuse konfidentsiaalsuskohustust).<sup>14</sup>

**Kutsealane otsustus** (vt lõik 22, lõike 24 punkti e alapunkt iii)

A27. Kutsealane otsustus on äärmiselt vajalik koostamise töövõtu nõuetekohaseks läbiviimiseks. Seda seetõttu, et asjassepuutuvate eetikaalaste nõuete ja käesoleva ISRSi nõuete tõlgendamine ning vajadus teha kogu koostamise töövõtu läbiviimise käigus teadlikke otsuseid eeldavad asjassepuutuvate teadmiste ja kogemuste rakendamist töövõtu faktide ja asjaolude suhtes. Kutsealane otsustus on eriti vajalik siis, kui töövõtu raames aidatakse majandusüksuse juhtkonda järgmiste otsuste tegemisel:

- majandusüksuse finantsinformatsiooni koostamiseks ja esitamiseks kasutatava finantsaruandluse raamistiku aktsepteeritavus, võttes arvesse finantsinformatsiooni ettenähtud kasutust ja selle ettenähtud kasutajaid;
- rakendatava finantsaruandluse raamistiku rakendamine, sealhulgas:
  - selle raamistiku alusel asjakohase arvestuspoliitika valimine;
  - selle raamistiku alusel finantsinformatsiooni koostamiseks ja esitamiseks vajalike arvestushinnangute väljatöötamine ja
  - finantsinformatsiooni koostamine ja esitamine kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga.

Praktiseerija aitab juhtkonda alati eeldusel, et juhtkond mõistab või, nagu asjakohane, need, kelle ülesandeks on valitsemine, mõistavad finantsinformatsioonis kajastatud märkimisväärseid otsustusi ja võtavad vastutuse nende otsustuste eest.

A28. Kutsealane otsustus hõlmab asjassepuutuva väljaõppe, teadmiste ja kogemuste rakendamist käesoleva ISRSi ning arvestus- ja eetikastandardite kontekstis informeeritud otsuste tegemiseks tegevuste kohta, mis on koostamise töövõtu tingimustes asjakohased.

A29. Kutsealase otsustuse kasutamine iga konkreetse töövõtu raames põhineb faktidel ja asjaoludel, mis on praktiseerijale kuni töövõttu käsitleva praktiseerija aruande kuupäevani teada, sealhulgas:

---

<sup>14</sup> Vt näiteks IESBA koodeksi punkt 225.55.

- majandusüksuse jaoks teostatud muude töövõtude läbiviimisel saadud teadmised, kus rakendatav (nt maksualased teenused);
- praktiseerija arusaamisel majandusüksuse äritegevusest ja muudest tegevustest, sealhulgas arvestussüsteemist, ning rakendatava finantsaruandluse raamistiku rakendamisest majandusüksuse tööstusharus;
- sellel, mil määral nõuab finantsinformatsiooni koostamine ja esitamine juhtkonna otsustuse kasutamist.

### **Kvaliteedijuhtimine töövõtu tasandil** (vt lõigu 23 punkt b)

A30. Töövõtu partneri tegevus ja asjakohased sõnumid teistele töövõtu meeskonna liikmetele üldise kohustuse võtmisel seoses iga töövõtu kvaliteedi juhtimise ja saavutamisega rõhutavad alljärgneva tähtsust töövõtu kvaliteedi saavutamiseks:

- (a) kutsestandarditele ning regulatsioonist ja seadusest tulenevatele nõuetele vastava töö tegemine;
- (b) ettevõtte poliitikate või protseduuride järgimine nii, nagu need on rakendatavad, ja
- (c) töövõtu kohta praktiseerija aruande väljaandmine kooskõlas käesoleva ISRSiga.

### *Kliendisuhete ja koostamise töövõtude aktsepteerimine ja jätkamine* (vt lõigu 23 punkti b alapunkt i)

A31. ISQM 1 nõuab, et ettevõtte kehtestaks kvaliteedieesmärgid, mis käsitlevad selliste otsustuste asjakohasust, mis tehakse selle kohta, kas aktsepteerida või jätkata kliendisuhet või töövõttu, ning mis põhinevad informatsioonil, mis on hangitud koostamise töövõtu olemuse ja tingimuste ning kliendi (sealhulgas juhtkonna ja, kui asjakohane, valitsemisülesandega isikute) aususe ja eetiliste väärtuste kohta ning mis on piisav selliste otsustuste toetamiseks.

### *Vastavus asjassepuutuvatele eetikanõuetele töövõtu läbiviimisel* (vt lõigu 23 punkti b alapunkt iii)

A32. ISQM 1 sätestab ettevõtte kohustused kehtestada kvaliteedieesmärgid, mis käsitlevad kohustuste täitmist seoses asjassepuutuvate eetikanõuetega. Käesolevas ISRSis on sätestatud töövõtu partneri kohustused seoses töövõtu meeskonna vastavusega asjassepuutuvatele eetikanõuetele.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> ISQM 1, lõik 29

## Töövõtu aktsepteerimine ja jätkamine

### *Finantsinformatsiooni ettenähtud kasutuse kindlakstegemine (vt lõike 24 punkt a)*

- A33. Finantsinformatsiooni ettenähtud kasutus tehakse kindlaks rakendatava seaduse, regulatsiooni või muu kehtestatud korralduse alusel majandusüksuse finantsinformatsiooni esitamiseks, võttes arvesse nende majandusüksusesiseste ja -väliste osapoolte finantsinformatsiooni vajadusi, kes on ettenähtud kasutajad. Ettenähtud kasutus on näiteks see, kui majandusüksus on kohustatud esitama finantsinformatsiooni väliseid osapooli puudutavates tehingute või rahastamistaotlustes, näiteks tarnijatele, pankadele või teistele rahastajatele.
- A34. Finantsinformatsiooni ettenähtud kasutuse kindlakstegemine praktiseerija poolt hõlmab ka selliste tegurite mõistmist nagu konkreetne otstarve juhtkonna või, kus rakendatav, nende, kelle ülesandeks on valitsemine, või kaasava osapoole (kui see on erinev) jaoks, mida koostamise töövõtu taotlemine on kavandatud täitma. Näiteks võib toetust rahastav asutus nõuda majandusüksuse toimingute või tegevuste teatavate aspektide kohta informatsiooni saamiseks majandusüksuselt kindlaksmääratud kujul finantsinformatsiooni esitamist, mis on koostatud kutselise arvestuseksperdi poolt, et kinnitada toetuse määramine või olemasoleva toetuse andmise jätkamine.

### *Rakendatava finantsaruandluse raamistiku tuvastamine (vt lõike 17 punkt a, lõike 24 punkt b)*

- A35. Juhtkond teeb finantsinformatsiooniga seoses otsuse finantsaruandluse raamistiku kohta, võttes arvesse informatsiooni ettenähtud kasutust, nagu on kirjeldatud töövõtutingimustes, ja rakendatavast seadusest või regulatsioonist tulenevaid nõudeid.
- A36. Järgmised tegurid osutavad sellele, et võib olla asjakohane kaaluda, kas finantsaruandluse raamistik on aktsepteeritav:
- majandusüksuse olemus ja kas majandusüksuse tegevus on reguleeritud, näiteks kas tegemist on kasumit taotleva äriettevõtte, avaliku sektori majandusüksuse või mittetulundusühinguga;
  - finantsinformatsiooni ettenähtud kasutus ja ettenähtud kasutajad. Näiteks võib finantsinformatsioon olla ette nähtud kasutamiseks väga mitmesugustele kasutajatele või teise võimalusena juhtkonnale või teatavatele välistele kasutajatele konkreetseks otstarbeks, mis täpsustatakse koostamise töövõtu tingimuste kokkuleppimisel;
  - kas rakendatav finantsaruandluse raamistik on ette nähtud või sätestatud rakendatavas seaduses või regulatsioonis või kolmanda osapoolega sõlmitud lepingus või muus kokkuleppes või

majandusüksuse poolt vabatahtlikult kehtestatud valitsemis- või vastutavuskorralduse osana;

- rakendatava finantsaruandluse raamistiku kohaselt koostatava ja esitatava finantsinformatsiooni olemus ja vorm, näiteks finantsaruannete tervikkomplekt, üksik finantsaruanne või finantsinformatsiooni esitamine muus vormis, mis on lepingu või muu kokkuleppe alusel osapoolte vahel kokku lepitud.

Asjassepuutuvad tegurid, kui finantsinformatsioon on kavandatud konkreetseks otstarbeks (vt lõike 24 punktid a–b)

A37. Kaasav osapool lebib tavaliselt ettenähtud kasutajatega kokku konkreetseks otstarbeks kavandatud finantsinformatsiooni olemuse ja vormi, näiteks nagu on ette nähtud lepingu või projektitoetuse otsuse finantsaruandlust käsitlevate sätetega või nagu on vaja majandusüksuse tehingute või tegevuste toetamiseks. Asjassepuutuv leping võib nõuda, et kasutatakse kehtestatud finantsaruandluse raamistikku, näiteks üldotstarbelist finantsaruandluse raamistikku, mille on kehtestanud volitatud või tunnustatud standardeid kehtestav asutus või mis on kehtestatud seaduse või regulatsiooniga. Teise võimalusena võivad lepingu osapooled kokku leppida, et kasutatakse üldotstarbelist raamistikku, kuid seda modifitseeritakse või kohandatakse vastavalt nende konkreetsetele vajadustele. Sel juhul võib rakendatavat finantsaruandluse raamistikku kirjeldada finantsinformatsioonis ja praktiseerija aruandes pigem konkreetse lepingu finantsaruandlust käsitlevate sätetena, mitte finantsaruandluse raamistikuna, mida on modifitseeritud. Olenemata sellest, et koostatud finantsinformatsioon võidakse teha laiemalt kättesaadavaks, on rakendatav finantsaruandluse raamistik sellistel juhtudel eriotstarbeline raamistik ja praktiseerija on kohustatud järgima käesoleva ISRSi asjassepuutuvaid aruandlusnõudeid.

A38. Kui rakendatav finantsaruandluse raamistik on eriotstarbeline finantsaruandluse raamistik, on praktiseerija käesoleva ISRSi kohaselt kohustatud töövõtukirjas kajastama kõiki piiranguid finantsinformatsiooni kasutamisele või levitamisele ning märkima praktiseerija aruandes, et finantsinformatsioon on koostatud kooskõlas eriotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga ja et selle tulemusena ei pruugi informatsioon olla sobiv muuks otstarbeks.

*Juhtkonna kohustused* (vt lõike 24 punkt e)

A39. Vastavalt käesolevale ISRSile on praktiseerija kohustatud saavutama töövõtu aktsepteerimise eeltingimusena kokkuleppe juhtkonnaga ja, kus asjakohane, nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, et nad kinnitavad juhtkonna kohustusi seoses nii finantsinformatsiooniga kui ka koostamise töövõtuga. Väiksemates majandusüksustes ei pruugi juhtkond või, kus



asjakohane, need, kelle ülesandeks on valitsemine, olla nendest kohustustest hästi informeeritud, sealhulgas rakendatavast seadusest või regulatsioonist tulenevatest kohustustest. Saavutamaks kokkulepet juhtkonnaga informeeritud alusel, võib praktiseerija pidada vajalikuks arutada neid kohustusi juhtkonnaga enne, kui taotleb juhtkonnalt tema kohustustega seotud kokkulepet.

- A40. Kui juhtkond ei kinnita oma koostamise töövõtuga seotud kohustusi, ei saa praktiseerija töövõttu teostada ja töövõtu aktsepteerimine praktiseerija poolt ei ole asjakohane, välja arvatud juhul, kui ta on rakendatava seaduse või regulatsiooni kohaselt kohustatud seda tegema. Olukordades, kus praktiseerija on siiski kohustatud töövõttu aktsepteerima, võib praktiseerijal olla vaja pidada juhtkonnaga infovahetust nende asjaolude tähtsuse ja töövõtule avalduva mõju üle.
- A41. Praktiseerijal on õigus tugineda sellele, et juhtkond esitab koostamise töövõtu jaoks kogu asjassepuutuva informatsiooni täpselt, täielikult ja õigel ajal. Juhtkonna poolt töövõtu jaoks esitatava informatsiooni vorm varieerub sõltuvalt töövõtu asjaoludest. See informatsioon hõlmab üldiselt andmeid, dokumente, selgitusi ja muud informatsiooni, mis on asjassepuutuv finantsinformatsiooni koostamisel kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Esitatav informatsioon võib sisaldada näiteks informatsiooni juhtkonna eelduste, kavatsuste või plaanide kohta, mis on aluseks nende arvestushinnangute väljatöötamisel, mis on vajalikud informatsiooni koostamiseks kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga.

*Töövõtukiri või muu kirjalik kokkulepe (vt lõik 25)*

- A42. See on nii juhtkonna ja kaasavate osapoolte (kui need on erinevad) kui ka praktiseerija huvides, et praktiseerija saadab juhtkonnale ja, kus rakendatav, kaasavatele osapooltele töövõtukirja enne koostamise töövõtu alustamist, et aidata vältida arusaamatusi seoses koostamise töövõtuga. Töövõtukirjas kinnitatakse, et praktiseerija on töövõtu aktsepteerinud, ja täpsustatakse järgmised küsimused:
- töövõtu eesmärgid ja ulatus, sealhulgas töövõtu osapoolte arusaamine, et tegemist ei ole kindlustandva töövõtuga;
  - finantsinformatsiooni ettenähtud kasutus ja levitamine ning mis tahes piirangud selle kasutamisele või levitamisele (kus rakendatav);
  - juhtkonna kohustused seoses koostamise töövõtuga;
  - praktiseerija kohustuste ulatus, sealhulgas see, et praktiseerija ei avalda auditiarvamust ega esita ülevaatusse kokkuvõtet finantsinformatsiooni kohta;
  - praktiseerija poolt töövõtu kohta väljaantava aruande vorm ja sisu.

### Töövõtukirja vorm ja sisu

A43. Töövõtukirja vorm ja sisu võivad olla eri töövõttudel erinevad. Lisaks käesolevas ISRSis nõutud asjaolude sisaldamisele võidakse töövõtukirjas viidata näiteks alljärgnevale:

- korralduslikud kokkulepped teiste praktiseerijate ja ekspertide kaasamise kohta mõnede koostamise töövõtu aspektide puhul;
- korralduslikud kokkulepped eelmise praktiseerijaga (kui on) esmakordse töövõtu korral;
- võimalus, et juhtkonnalt või, kus asjakohane, nendelt, kelle ülesandeks on valitsemine, võib nõuda kirjalikku kinnitust praktiseerijale töövõtu käigus suuliselt antud informatsiooni või selgituste kohta;
- koostamise töövõtus kasutatud informatsiooni omandiõigus, eristades töövõtu jaoks esitatud majandusüksuse dokumente ja informatsiooni ning praktiseerija töövõtudokumentatsiooni, võttes arvesse rakendatavaid seadusi ja regulatsioone;
- taotlus juhtkonnale ja kaasavale osapoolle (kui see on erinev) kinnitada töövõtukirja kättesaamist ja nõustuda selles kirjeldatud töövõtutingimustega.

### Töövõtukirja näidis

A44. Koostamise töövõtu töövõtukirja näidis on esitatud käesoleva ISRSi lisa 1.

### *Korduvtöövõttud* (vt lõik 26)

A45. Praktiseerija võib otsustada mitte saata uut töövõtukirja või muud kirjalikku kokkulepet igal perioodil. Siiski võivad järgmised tegurid viidata sellele, et on asjakohane koostamise töövõtu tingimused üle vaadata või juhtida juhtkonna või, kus rakendatav, kaasava osapoolle tähelepanu olemasolevatele töövõtutingimustele:

- mis tahes viide, et juhtkond või, kus rakendatav, kaasav osapool saab töövõtu eesmärgist ja ulatusest valesti aru;
- mis tahes muudetud või spetsiaalsed töövõtutingimused;
- hiljutine muutus majandusüksuse tippjuhtkonnas;
- märkimisväärne muutus majandusüksuse omanikes;
- märkimisväärne muutus majandusüksuse äritegevuse olemuses või suuruses;
- selliste seadustest või regulatsioonidest tulenevate nõuete muutus, mis mõjutavad majandusüksust;

- rakendatava finantsaruandluse raamistiku muutus.

### **Infovahetus juhtkonnaga ja nendega, kelle ülesandeks on valitsemine** (vt lõik 27)

- A46. Asjakohane ajastus infovahetuseks varieerub olenevalt koostamise töövõtu tingimustest. Asjassepuutuvad tingimused hõlmavad asjaolu märkimisväärsust ja olemust ning meetmeid, mida oodatakse, et juhtkond või need, kelle ülesandeks on valitsemine, rakendavad. Näiteks võib olla asjakohane informeerida töövõtu käigus ilmnunud märkimisväärsest probleemist niipea kui võimalik, kui juhtkond või need, kelle ülesandeks on valitsemine, saavad aidata praktiseerijal see probleem kõrvaldada.
- A47. Asjassepuutuvad eetikanõuded võivad hõlmata nõuet teatada tuvastatud või kahtlustatavast mittevastavusest seadustele ja regulatsioonidele asjakohasele juhtkonna tasandile või nendele, kelle ülesandeks on valitsemine. Teatud jurisdiktsioonides võivad õigusnormid piirata praktiseerija infovahetust teatud asjaolude kohta juhtkonnaga või nendega, kelle ülesandeks on valitsemine. Seadus või regulatsioon võib konkreetselt keelata infovahetuse või muu tegevuse, mis võib kahjustada asjakohase ametivõimu poolt läbi viidavat tegelikku või kahtlustatava ebaseadusliku tegevuse uurimist, sealhulgas majandusüksuse hoiatamise, näiteks kui praktiseerija on kohustatud teatama tuvastatud või kahtlustatavast mittevastavusest asjakohasele ametivõimule vastavalt rahapesuvastast võitlust käsitlevatele õigusaktidele. Neis olukordades võivad küsimused, mida praktiseerija kaalub, olla keerulised ja praktiseerija võib pidada asjakohaseks küsida juriidilist nõu.

### **Töövõtu läbiviimine**

#### *Praktiseerija arusaamine* (vt lõik 28)

- A48. Arusaamise omandamine majandusüksusest ja selle tegevustest, sealhulgas majandusüksuse arvestussüsteemist ja arvestusandmetest, on pidev protsess, mis toimub kogu koostamise töövõtu jooksul. Arusaamine loob viitraamistiku, milles praktiseerija kasutab kutsealast otsustust finantsinformatsiooni koostamisel.
- A49. Selle arusaamise ulatus ja sügavus, mis praktiseerijal on või mille ta omandab majandusüksuse äritegevusest ja muudest tegevustest, on juhtkonna omast väiksem. Praktiseerija arusaamine peab olema piisav, et suuta koostada finantsinformatsiooni vastavalt töövõtutingimustele.
- A50. Omandamiseks arusaamist majandusüksuse äritegevusest ja muudest tegevustest ning rakendatavast finantsaruandluse raamistikust, võib praktiseerija kaaluda näiteks järgmisi asjaolusid:
- majandusüksuse ja selle tegevuste suurus ja keerukus;
  - finantsaruandluse raamistiku keerukus;

- majandusüksuse finantsaruandluselased kohustused või nõuded, mis kehtivad vastavalt rakendatavatele seadustele ja regulatsioonidele, kolmanda osapoolega sõlmitud lepingu või muu kokkuleppe sätetele või tulenevad vabatahtlikust finantsaruandluskorraldusest;
- majandusüksuse juhtimis- ja valitsemisstruktuuri arengutase seoses finantsinformatsiooni koostamist toetava majandusüksuse arvestusandmete ja finantsaruandluse süsteemi juhtimise ja järelevalvega;
- majandusüksuse finantsarvestuse ja -aruandluse süsteemide ja seotud kontrollimehhanismide arengutase ja keerukus;
- majandusüksuse varade, kohustiste, tulude ja kulude olemus.

### *Finantsinformatsiooni koostamine*

Märkimisväärsed otsustused (vt lõik 30)

A51. Mõnede koostamise töövõtude puhul ei aita praktiseerija juhtkonda märkimisväärsete otsustuste tegemisel. Teiste töövõtude korral võib praktiseerija osutada sellist abi näiteks seoses nõutava arvestushinnanguga või aidates juhtkonnal kaaluda asjakohast arvestuspoliitikat. Abi osutamisel on vaja arutelu, selleks et juhtkond mõistaks või, nagu asjakohane, need, kelle ülesandeks on valitsemine, mõistaksid finantsinformatsioonis kajastatud märkimisväärseid otsustusi ja võtaksid vastutuse nende otsustuste eest.

Finantsinformatsiooni lugemine (vt lõik 31)

A52. Finantsinformatsiooni lugemine praktiseerija poolt peaks aitama praktiseerijal täita praktiseerija eetikaalaseid kohustusi seoses koostamise töövõtuga.

Finantsinformatsiooni parandusettepanekute esitamine

Viitamine rakendatavale finantsaruandluse raamistikule või selle kirjeldamine (vt lõike 34 punkt a)

A53. Võib esineda olukord, kus rakendatav finantsaruandluse raamistik on kehtestatud finantsaruandluse raamistik, kuid märkimisväärsete kõrvalekaldumistega sellest. Kui koostatud finantsinformatsioonis esitatud rakendatava finantsaruandluse raamistiku kirjelduses viidatakse kehtestatud raamistikule koos märkimisväärsete kõrvalekaldumistega, peaks praktiseerija kaaluma, kas viide kehtestatud raamistikule on eksitav, võttes arvesse töövõtu asjaolusid.

Parandus seoses oluliste väärkajastamisega ja selleks, et informatsioon ei oleks eksitav (vt lõike 34 punktid b–c)

- A54. Praktiseerija teeb olulisuse kaalumise rakendatava finantsaruandluse raamistiku kontekstis. Mõnedes finantsaruandluse raamistikes käsitletakse olulisuse kontseptsiooni finantsinformatsiooni koostamise ja esitamise kontekstis. Ehkki finantsaruandluse raamistikes võidakse käsitleda olulisust eri viisil, selgitatakse nendes tavaliselt, et:
- väärkajastamisi, kaasa arvatud väljajätmisi, peetakse oluliseks siis, kui nende puhul võib põhjendatult eeldada, et nad kas eraldi või üheskoos mõjutavad majandusotsuseid, mida kasutajad finantsinformatsiooni põhjal teevad;
  - otsustusi olulisuse kohta tehakse, võttes arvesse ümbritsevaid tingimusi ja neid mõjutavad väärkajastamise suurus või olemus või mõlema kombinatsioon, ja
  - otsustused asjaolude kohta, mis on olulised finantsinformatsiooni kasutajate jaoks, põhinevad kasutajate kui grupi ühiste finantsinformatsioonivajaduste arvestamisel. Väärkajastamiste võimalikku mõju konkreetsetele üksikkasutajatele, kelle vajadused võivad varieeruda väga suures ulatuses, ei arvestata.
- A55. Kui olulisuse käsitlus esineb rakendatavas finantsaruandluse raamistikus, annab see praktiseerijale viitramistiku olulisuse mõistmiseks koostamise töövõtus. Kui selline käsitlus puudub, annavad eespool esitatud kaalutlused praktiseerijale selle viitramistiku.
- A56. Praktiseerija seisukohta olulisusest mõjutab praktiseerija arvamus, millised on finantsinformatsiooni kasutajate vajadused. On põhjendatud, kui praktiseerija selles kontekstis eeldab, et kasutajad:
- omavad äri- ja majandustegevusest ning arvestusest mõistlikke teadmisi ja tahet uurida finantsinformatsiooni mõistliku hoolsusega;
  - mõistavad, et finantsinformatsioon koostatakse ja esitatakse teatavate olulisustasemeteni;
  - tunnistavad hinnangutel, otsustustel ja tuleviku sündmustel põhinevate summade mõõtmise olemuslikku ebakindlust ja
  - teevad finantsinformatsiooni põhjal mõistlikke majandusotsuseid.
- A57. Rakendatav finantsaruandluse raamistik võib sisaldada eeldust, et finantsinformatsioon koostatakse, kasutades tegevuse jätkuvuse eeldust. Kui praktiseerijale saab teatavaks ebakindluse olemasolu seoses majandusüksuse võimega jätkata jätkuvalt tegutsevana, võib praktiseerija vajaduse korral soovitada asjakohasemat esitusviisi rakendatava finantsaruandluse raamistiku kohaselt või asjakohase informatsiooni avaldamist seoses majandusüksuse võimega jätkata jätkuvalt tegutsevana, et olla vastavuses selle raamistikuga ja et finantsinformatsioon ei oleks eksitav.

Tingimused, mis nõuavad praktiseerijalt töövõtust taandumist (vt lõigud 33, 35)

- A58. Kui taandumine töövõtust on käesolevas ISRSis käsitletud tingimustel vajalik, annab kohustus informeerida taandumise põhjustest juhtkonda ja neid, kelle ülesandeks on valitsemine, võimaluse selgitada praktiseerija eetikaalaseid kohustusi.

### **Dokumentatsioon** (vt lõik 38)

- A59. Käesolevas ISRSis nõutud dokumentatsioonil on mitu otstarvet, sealhulgas järgmised:
- säilitada andmed tulevaste koostamise töövõtude seisukohast jätkuvalt asjassepuutuvate asjaolude kohta;
  - võimaldada töövõtumeeskonnal, kus rakendatav, vastutada oma töö eest, sealhulgas dokumenteerida töövõtu lõpuleviimine.
- A60. Praktiseerija võib kaaluda selliste dokumentide lisamist töövõtudokumentatsiooni nagu majandusüksuse proovibilanss, kokkuvõtte märkimisväärsustest arvestusandmetest või muu informatsioon, mida praktiseerija kasutas finantsinformatsiooni koostamiseks.
- A61. Dokumenteerides seda, kuidas koostatud finantsinformatsioon on kooskõlas juhtkonna poolt koostamise töövõtu jaoks esitatud aluseks olevate andmete, dokumentide, selgituste ja muu informatsiooniga, võib praktiseerija näiteks koostada tabeli, mis näitab majandusüksuse pearaamatu kontode saldode kokkuviimist koostatud finantsinformatsiooniga, sealhulgas korrigeerivate kannete või muude finantsinformatsiooni muudatustega, mille praktiseerija on juhtkonnaga töövõtu käigus kokku leppinud.

### **Praktiseerija aruanne** (vt lõik 40)

- A62. Kirjalik aruanne hõlmab nii püsikoopia vormingus kui ka elektroonilisel kujul välja antud aruandeid.
- A63. Kui praktiseerija on teadlik, et koostatud finantsinformatsioon ja praktiseerija aruanne lisatakse muud informatsiooni sisaldavasse dokumenti, näiteks finantsaruandesse, võib praktiseerija kaaluda finantsinformatsiooni sisaldavate lehekülgede numbrite täpsustamist, kui esitusviis seda võimaldab. See aitab kasutajatel tuvastada finantsinformatsiooni, millega praktiseerija aruanne on seotud.

### *Aruande adressaadid* (vt lõike 40 punkt b)

- A64. Seaduses või regulatsioonis võib olla sätestatud, kellele peab praktiseerija aruanne olema konkreetses jurisdiktsioonis adresseeritud. Praktiseerija aruanne on tavaliselt adresseeritud osapoolle, kes kaasas praktiseerija vastavalt töövõtutingimustele ja kelleks on tavaliselt majandusüksuse juhtkond.

*Finantsinformatsioon, mis koostatakse kooskõlas eriotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga (vt lõike 40 punkt j)*

- A65. Vastavalt käesolevale ISRSile, kui finantsinformatsioon koostatakse kooskõlas eriotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga, tuleb praktiseerija aruandes juhtida selle aruande lugejate tähelepanu finantsinformatsiooni koostamisel kasutatud eriotstarbelisele finantsaruandluse raamistikule ning märkida, et finantsinformatsioon ei pruugi seetõttu olla sobiv muuks otstarbeks. Seda võib täiendada lisaklausliga, mis piirab praktiseerija aruande levitamise või kasutamise või mõlemad üksnes ettenähtud kasutajatega.
- A66. Konkreetseks otstarbeks koostatud finantsinformatsiooni võivad saada teised osapooled kui ettenähtud kasutajad, kes võivad soovida kasutada informatsiooni muuks otstarbeks kui selleks, milleks see informatsioon oli kavandatud. Näiteks võib reguleeriv asutus nõuda teatavalt majandusüksustelt finantsaruannete koostamist kooskõlas eriotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga ja nende finantsaruannete avalikustamist. Asjaolu, et need finantsaruanded on laiemalt kättesaadavad teistele osapooltele peale ettenähtud kasutajate, ei tähenda, et need finantsaruanded muutuvad siis üldotstarbelisteks finantsaruanneteks. Praktiseerija avaldused, mida peab praktiseerija aruandesse lisama, on vajalikud, et juhtida lugejate tähelepanu asjaolule, et finantsaruanded on koostatud kooskõlas eriotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga ja ei pruugi seetõttu olla sobivad muuks otstarbeks.

Piirangud praktiseerija aruande levitamisele ja kasutamisele

- A67. Praktiseerija võib pidada asjakohaseks märkida praktiseerija aruandes, et see on kavandatud üksnes finantsinformatsiooni kindlaksmääratud ettenähtud kasutajatele. Konkreetse jurisdiktsiooni seadustest või regulatsioonidest olenevalt võib selle saavutada, piirates praktiseerija aruande levitamise või kasutamise või mõlemad üksnes ettenähtud kasutajatega.

*Koostamise töövõtu lõpuleviimine ja praktiseerija aruande dateerimine (vt lõigud 37, 38, 41)*

- A68. Praktiseerija peab koostamise töövõtu lõpuleviimisel kaaluma majandusüksuses olemasolevat protsessi finantsinformatsiooni heakskiitmiseks juhtkonna või, kus asjakohane, nende poolt, kelle ülesandeks on valitsemine. Finantsinformatsiooni olemusest ja otstarbest sõltuvalt võib majandusüksuse finantsinformatsiooni või finantsaruannete koostamiseks ja vormistamiseks olla kehtestatud heakskiitmisprotsess, mida juhtkond või need, kelle ülesandeks on valitsemine, on kohustatud järgima või mis on ette nähtud rakendatavas seaduses või regulatsioonis.

Näidisaruanded (vt lõik 40)

- A69. Käesoleva ISRSi lisa 2 sisaldab koostamise töövõttu käsitleva praktiseerija aruande näidiseid, mis hõlmavad aruande kohustuslikke elemente.



**Lisa 1**

(vt lõik A39)

**Koostamise töövõtu töövõtukirja näidis**

Alljärgnevalt on esitatud koostamise töövõttu käsitleva töövõtukirja näidis, mis selgitab käesolevas ISRSis sisalduvaid asjassepuutuvaid nõudeid ja juhiseid. Seda kirja ei ole kohustuslik järgida, vaid see on kavandatud üksnes juhiseks, mida võib kasutada kooskõlas käesolevas ISRSis kirjeldatud kaalutlustega. Seda tuleb kohandada vastavalt konkreetsete koostamise töövõttude nõuetele ja tingimustele. Näidis käsitleb finantsaruannete koostamist ühel aruandeperioodil ja kui seda kavatakse rakendada või eeldatavasti rakendatakse korduvate töövõttude puhul, siis tuleb seda kohandada, nagu on kirjeldatud käesolevas ISRSis. Kavandatava kirja sobivuse tagamiseks võib olla asjakohane küsida juriidilist nõu.

Käesolev töövõtukiri kajastab järgmisi asjaolusid:

- finantsaruanded koostatakse kasutamiseks ainult ettevõtte (ettevõtte ABC) juhtkonnale ja finantsaruannete kasutamine on piiratud juhtkonnaga. Praktiseerija aruande kasutamine ja levitamine on samuti piiratud juhtkonnaga;
- koostatavad finantsaruanded sisaldavad ainult ettevõtte bilanssi seisuga 31. detsember 202X ja sellel kuupäeval lõppenud aasta kasumiaruannet ilma lisadeta. Juhtkond on otsustanud, et finantsaruanded koostatakse tekkepõhiselt, nagu kirjeldatud.

\*\*\*

Ettevõtte ABC juhtkonnale<sup>1</sup>:

*[Koostamise töövõtu eesmärk ja ulatus]*

Te olete palunud meil osutada järgmisi teenuseid:

Teie poolt esitatava informatsiooni põhjal aitame me teid järgmiste ettevõtte ABC finantsaruannete koostamisel ja esitamisel: ettevõtte ABC bilanss seisuga 31. detsember 202X ja sellel kuupäeval lõppenud aasta kasumiaruanne, kasutades soetusmaksumuse meetodit, kajastades kõik sularahatehingud ning võlad tarnijatele ja nõuded ostjate vastu, millest on maha arvatud ebatõenäoliselt laekuvad arved, varud kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodil, aruandekuupäeva seisuga tasumisele kuuluv tulumaks ja märkimisväärsed kapitaliseeritud pikaajalised varad soetusmaksumuses, mida amortiseeritakse lineaarselt nende eeldatava kasuliku elua

---

<sup>1</sup> Käesolevas töövõtukirja näidises kasutatakse või muudetakse viiteid „teie“, „meie“, „meile“, „juhtkond“, „need, kelle ülesandeks on valitsemine“ ja „praktiseerija“ nii, nagu see on nendes tingimustes asjakohane.

jooksul. Need finantsaruanded ei sisalda muid selgitavaid lisasid peale lisa, milles kirjeldatakse arvestusalust, nagu on toodud käesolevas töövõtukirjas.

Finantsaruannete kasutamise otstarve on esitada täisaasta finantsinformatsioon, mis näitab majandusüksuse finantspositsiooni finantsaruande kuupäeva 31. detsembri 202X seisuga ja sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemusi. Finantsaruanded on kavandatud kasutamiseks ainult teile ja neid ei levitata teistele osapooltele.

### Meie kohustused

Koostamise töövõtt tähendab arvestus- ja finantsaruandlusalaste eriteadmiste rakendamist, et aidata teid finantsinformatsiooni koostamisel ja esitamisel. Kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, ei ole me kohustatud kontrollima teie poolt finantsinformatsiooni koostamiseks esitatava informatsiooni täpsust või täielikkust ega muidu koguma tõendeid auditiarvamuse avaldamiseks või ülevaatuse kokkuvõtte esitamiseks. Sellest tulenevalt me ei avalda auditiarvamust ega esita ülevaatuse kokkuvõtet selle kohta, kas finantsaruanded on koostatud kooskõlas teie kindlaks määratud arvestusalusega, nagu on kirjeldatud eespool.

Me viime koostamise töövõtu läbi kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga (ISRS) 4410 (muudetud) „Koostamise töövõtt“. ISRS 4410 (muudetud) nõuab, et me peame seda töövõttu läbi viies järgima asjaspepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid, sealhulgas aususe, objektiivsuse, kutsealase kompetentsuse ja nõutava hoolsuse põhimõtteid. Sellest tulenevalt oleme me kohustatud järgima rahvusvahelise arvestusekspertide eetikakoodeksite nõukogu kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksit (IESBA koodeks).

### Teie kohustused

Koostamise töövõtt viiakse läbi eeldusel, et te kinnitate ja mõistate, et meie roll on aidata teid finantsaruannete koostamisel ja esitamisel kooskõlas finantsaruandluse raamistikuga, mille te olete finantsaruannete koostamisel kasutusele võtnud. Sellest tulenevalt on teil järgmised üldised kohustused, mis on meie jaoks koostamise töövõtu läbiviimisel kooskõlas ISRS 4410-ga (muudetud) määrava tähtsusega:

- a) te vastutate finantsaruannete ning nende koostamise ja esitamise eest kooskõlas finantsaruandluse raamistikuga, mis on aktsepteeritav, võttes arvesse finantsaruannete ettenähtud kasutust ja ettenähtud kasutajaid;
- b) te vastutate nende andmete, dokumentide, selgituste ja muu informatsiooni täpsuse ja täielikkuse eest, mille te meile finantsaruannete koostamiseks esitate;
- c) te vastutate finantsaruannete koostamiseks ja esitamiseks vajalike otsustuste eest, sealhulgas nende eest, mille osas me võime osutada koostamise töövõtu käigus abi.

## KOOSTAMISE TÖÖVÕTUD

Meie koostamise töövõtu aruanne

Me anname töövõtu raames välja aruande, mis lisatakse meie koostatud finantsaruannetele ning milles kirjeldatakse finantsaruandeid ja meie poolt selle koostamise töövõtu käigus tehtud tööd [vt lisatud]. Aruandes märgitakse ka seda, et finantsaruannete kasutamine on piiratud käesolevas töövõtukirjas ette nähtud otstarbega ning et meie koostamise töövõtu aruande kasutamine ja levitamine on piiratud teiega kui ettevõtte ABC juhtkonnaga.

Palume teil allkirjastada ja tagastada käesolev kiri viitamaks, et te kinnitate selles kirjeldatud finantsaruannete koostamise töövõtu korraldust ja meie vastavaid kohustusi ning olete nendega nõus.

*[Muu asjassepuutuv informatsioon]*

*[Lisada muu informatsioon, nagu tasustamiskorraldus, arvete esitamise kord ja muud konkreetsed tingimused, nagu asjakohane.]*

XYZ & Co.

Kinnitanud ja nõustunud ettevõtte ABC juhtkonna nimel:

(allkiri)

.....

Nimi ja amet

Kuupäev

**Lisa 2**

(vt lõik A63)

**Praktiseerija koostamise töövõtu aruannete näidised****Üldotstarbeliste finantsaruannete koostamise töövõtt**

- Näidis 1: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas üldotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga.

**Eriotstarbeliste finantsaruannete koostamise töövõtt**

- Näidis 2: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas üldotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga, mida on modifitseeritud.

**Eriotstarbelise finantsinformatsiooni koostamise töövõttud, mille puhul finantsinformatsiooni kasutamine või levitamine on piiratud ettenähtud kasutajatega**

- Näidis 3: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas lepingus kindlaks määratud arvestusalusega.
- Näidis 4: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas arvestusalusega, mille majandusüksuse juhtkond on valinud juhtkonna enda otstarbeks vajamineva finantsinformatsiooni jaoks.
- Näidis 5: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb sellise finantsinformatsiooni koostamist, mis on järgmine element, konto või kirje: *[lisada asjakohane viide informatsioonile, mis on nõutav regulatiivsete nõuete järgimiseks]*.

**Näidis 1: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas üldotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga.**

**Üldotstarbelised finantsaruanded, mis on nõutud vastavalt rakendatavale seadusele, milles on sätestatud, et majandusüksuse finantsaruanded tuleb koostada, rakendades rahvusvahelisi finantsaruandluse standardeid väikese ja keskmise suurusega majandusüksustele (IFRSid VKEdele).**

## PRAKTISEERIJJA TÖÖVÕTU ARUANNE

[Ettevõtte ABC juhtkonnale]

Me oleme teie esitatud informatsiooni põhjal koostanud ettevõtte ABC kaasnevad finantsaruanded. Need finantsaruanded sisaldavad ettevõtte ABC finantspositsiooni aruannet seisuga 31. detsember 202X, sellel kuupäeval lõppenud aasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet ning kokkuvõtet märkimisväärsest arvestuspoliitikast ja muud selgitavat informatsiooni.

Me viisime selle koostamise töövõtu läbi kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga 4410 (muudetud) „Koostamise töövõtt“.

Me oleme rakendanud oma arvestus- ja finantsaruandluselaseid eriteadmisi, et aidata teid nende finantsaruannete koostamisel ja esitamisel kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega väikese ja keskmise suurusega majandusüksustele (IFRSid VKEdele). Me oleme järginud asjassepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid, sealhulgas aususe, objektiivsuse, kutsealase kompetentsuse ja nõutava hoolsuse põhimõtteid.

Teie vastutate nende finantsaruannete ning nende koostamiseks kasutatud informatsiooni täpsuse ja täielikkuse eest.

Kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, ei ole me kohustatud kontrollima teie poolt nende finantsaruannete koostamiseks esitatud informatsiooni täpsust või täielikkust. Sellest tulenevalt me ei avalda auditirvamust ega esita ülevaatus kokkuvõtet selle kohta, kas need finantsaruanded on koostatud kooskõlas IFRSidega VKEdele.

[Praktiseerija allkiri]

[Praktiseerija aruande kuupäev]

[Praktiseerija aadress]

**Näidis 2: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas üldotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga, mida on modifitseeritud.**

- **Finantsaruanded on koostatud kooskõlas üldotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga, mille juhtkond on modifitseerituna kasutusele võtnud.**
- **Rakendatav finantsaruandluse raamistik on rahvusvahelised finantsaruandluse standardid väikese ja keskmise suurusega majandusüksustele (IFRSid VKEdele), välja arvatud sellise vara kajastamine, mida ei kajastata soetusmaksumuses, vaid ümberhinnatud väärtuses.**
- **Finantsaruannete kasutamine või levitamine ei ole piiratud.**

## PRAKTISEERIJATÖÖVÕTU ARUANNE

[Ettevõtte ABC juhtkonnale]

Me oleme teie esitatud informatsiooni põhjal koostanud ettevõtte ABC kaasnevad finantsaruanded. Need finantsaruanded sisaldavad ettevõtte ABC finantspositsiooni aruannet seisuga 31. detsember 202X, sellel kuupäeval lõppenud aasta koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet ning kokkuvõtet märkimisväärsest arvestuspoliitikast ja muud selgitavat informatsiooni.

Me viisime selle koostamise töövõtu läbi kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga 4410 (muudetud) „Koostamise töövõtt“.

Me oleme rakendanud oma arvestus- ja finantsaruandlusalaseid eriteadmisi, et aidata teid nende finantsaruannete koostamisel ja esitamisel kooskõlas finantsaruannete lisas X kirjeldatud arvestusalusega. Me oleme järginud asjassepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid, sealhulgas aususe, objektiivsuse, kutsealase kompetentsuse ja nõutava hoolsuse põhimõtteid.

Teie vastutate nende finantsaruannete ning nende koostamiseks kasutatud informatsiooni täpsuse ja täielikkuse eest.

Kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, ei ole me kohustatud kontrollima teie poolt nende finantsaruannete koostamiseks esitatud informatsiooni täpsust või täielikkust. Sellest tulenevalt me ei avalda auditiarvamust ega esita ülevaatuse kokkuvõtet selle kohta, kas need finantsaruanded on koostatud kooskõlas lisas X kirjeldatud arvestusalusega.

## KOOSTAMISE TÖÖVÕTUD

Nagu lisas X märgitud, on finantsaruanded koostatud ja esitatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega väikese ja keskmise suurusega majandusüksustele (IFRSid VKEdele), välja arvatud sellise vara kajastamine, mida ei kajastata soetusmaksumuses, vaid ümberhinnatud väärtuses. Finantsaruanded on koostatud finantsaruannete lisas Y kirjeldatud otstarbeks. Selle tulemusena ei pruugi need finantsaruanded olla sobivad muuks otstarbeks.

[Praktiseerija allkiri]

[Praktiseerija aruande kuupäev]

[Praktiseerija aadress]

**Näidis 3: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas lepingus kindlaks määratud arvestusalusega.**

- **Finantsaruanded koostatakse, et olla kooskõlas teatavate lepingu sätetega, rakendades selleks lepingus sätestatud arvestusalust.**
- **Praktiseerija kaasab muu osapool kui majandusüksuse juhtkond või need, kelle ülesandeks on valitsemine.**
- **Finantsaruanded on kavandatud kasutamiseks ainult lepingus kindlaks määratud osapooltele.**
- **Praktiseerija aruande levitamine ja kasutamine on piiratud finantsaruannete ettenähtud kasutajatega, kes on lepingus kindlaks määratud.**

### PRAKTISEERIJATÖÖVÕTU ARUANNE

[Kaasavale osapoolle<sup>1</sup>]

Me oleme koostanud ettevõtte ABC („ettevõtte“) kaasnevad finantsaruanded ettevõtte juhtkonna („juhtkond“) esitatud informatsiooni põhjal. Need finantsaruanded sisaldavad [*kõigi finantsaruannete elementide nimed, mis on koostatud lepingus sätestatud arvestusaluse põhjal, ja asjaomased perioodid/kuupäevad*].

Me viisime selle koostamise töövõtu läbi kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga 4410 (muudetud) „Koostamise töövõtt“.

Me oleme rakendanud oma arvestus- ja finantsaruandlusalasid eriteadmisi, et aidata juhtkonda nende finantsaruannete koostamisel ja esitamisel kooskõlas finantsaruannete lisas X kirjeldatud arvestusalusega. Me oleme järginud asjassepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid, sealhulgas aususe, objektiivsuse, kutsealase kompetentsuse ja nõutava hoolsuse põhimõtteid.

Juhtkond vastutab nende finantsaruannete ja nende koostamiseks kasutatud informatsiooni täpsuse ja täielikkuse eest.

Kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, ei ole me kohustatud kontrollima juhtkonna poolt nende finantsaruannete koostamiseks esitatud informatsiooni täpsust või täielikkust. Sellest tulenevalt me ei avalda auditiarvamust ega esita ülevaatuse kokkuvõtet selle kohta, kas need finantsaruanded on koostatud kooskõlas lisas X kirjeldatud arvestusalusega.

<sup>1</sup> Teise võimalusena asjassepuutuv lepingus kindlaks määratud asjakohane adressaat.



## KOOSTAMISE TÖÖVÕTUD

Nagu lisa X märgitud, on finantsaruanded koostatud ja esitatud ettevõtte ja XYZ Limited vahelise [*lisada asjassepuutuva lepingu/kokkuleppe kuupäev*] lepingu („leping“) klausli Z alusel finantsaruannete lisa Y kirjeldatud otstarbeks. Sellest tulenevalt on need finantsaruanded kavandatud kasutamiseks ainult lepingus kindlaks määratud osapooltele ja need ei pruugi olla sobivad muuks otstarbeks.

Meie töövõtu aruanne on kavandatud ainult lepingus kindlaks määratud osapooltele ja seda ei tohiks levitada teistele osapooltele.

[Praktiseerija allkiri]

[Praktiseerija aruande kuupäev]

[Praktiseerija aadress]

**Näidis 4: praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb finantsaruannete koostamist kooskõlas arvestusalusega, mille majandusüksuse juhtkond on valinud juhtkonna enda otstarbeks vajamineva finantsinformatsiooni jaoks.**

- **Finantsaruanded koostatakse kooskõlas eriotstarbelise finantsaruandluse raamistikuga ja on kavandatud kasutamiseks ainult ettevõtte juhtkonnale juhtkonna enda otstarbeks.**
- **Finantsaruannetes kajastuvad teatavad eraldised ning need koosnevad ainult bilansist, kasumiaruandest ja ühest lisast, milles viidatakse finantsaruannetes kasutatud arvestusalusele.**
- **Finantsaruanded on kavandatud kasutamiseks ainult juhtkonnale.**
- **Praktiseerija aruande levitamine ja kasutamine on piiratud juhtkonnaga.**

#### PRAKTISEERIJATÖÖVÕTU ARUANNE

[Ettevõtte ABC juhtkonnale]

Me oleme teie esitatud informatsiooni põhjal koostanud ettevõtte ABC kaasnevad finantsaruanded. Need finantsaruanded sisaldavad ettevõtte ABC bilanssi seisuga 31. detsember 202X ja sellel kuupäeval lõppenud aasta kasumiaruannet.

Me viisime selle koostamise töövõtu läbi kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga 4410 (muudetud) „Koostamise töövõtt“.

Me oleme rakendanud oma arvestus- ja finantsaruandlusaseid eriteadmisi, et aidata teid nende finantsaruannete koostamisel ja esitamisel kooskõlas finantsaruannete lisas X kirjeldatud arvestusalusega. Me oleme järginud asjassepuutuvaid eetikaalaseid nõudeid, sealhulgas aususe, objektiivsuse, kutsealase kompetentsuse ja nõutava hoolsuse põhimõtteid.

Teie vastutate nende finantsaruannete ning nende koostamiseks kasutatud informatsiooni täpsuse ja täielikkuse eest.

Kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, ei ole me kohustatud kontrollima teie poolt nende finantsaruannete koostamiseks esitatud informatsiooni täpsust või täielikkust. Sellest tulenevalt me ei avalda auditiarvamust ega esita ülevaatuse kokkuvõtet selle kohta, kas need finantsaruanded on koostatud kooskõlas lisas X kirjeldatud arvestusalusega.

Lisas X on märgitud nende finantsaruannete koostamise alus ja nende otstarvet on kirjeldatud lisas Y. Sellest tulenevalt on need finantsaruanded kavandatud kasutamiseks ainult teile ja ei pruugi olla sobivad muuks otstarbeks.

## KOOSTAMISE TÖÖVÕTUD

Meie töövõtu aruanne on kavandatud kasutamiseks ainult teile kui ettevõtte ABC juhtkonnale ja seda ei tohiks levitada teistele osapooltele.

[Praktiseerija allkiri]

[Praktiseerija aruande kuupäev]

[Praktiseerija aadress]

**Näidis 5:** praktiseerija töövõtu aruanne, mis käsitleb sellise finantsinformatsiooni koostamist, mis on järgmine element, konto või kirje: *[lisage asjakohane viide informatsioonile, mis on nõutav regulatiivsete nõuete järgmiseks]*.

- **Finantsinformatsioon koostatakse eriotstarbeks, st et järgida reguleeriva asutuse kehtestatud finantsaruandluse nõudeid kooskõlas reguleeriva asutuse kehtestatud sätetega, mis näevad ette finantsinformatsiooni vormi ja sisu.**
- **Rakendatav finantsaruandluse raamistik on vastavuse raamistik.**
- **Finantsinformatsioon on kavandatud vastama konkreetsete kasutajate vajadustele ja finantsinformatsiooni kasutamine on piiratud nende kasutajatega.**
- **Praktiseerija aruande levitamine on piiratud ettenähtud kasutajatega.**

## PRAKTISEERIJATÖÖVÕTU ARUANNE

[Ettevõtte ABC juhtkonnale<sup>2</sup>]

Me oleme teie esitatud informatsiooni põhjal koostanud kaasneva tabeli, mis sisaldab ettevõtte ABC *[täpsustada koostatud finantsinformatsioon]* seisuga 31. detsember 202X („tabel“).

Me viisime selle koostamise töövõtu läbi kooskõlas rahvusvahelise seonduvate teenuste standardiga 4410 (muudetud) „Koostamise töövõtt“.

Me oleme rakendanud oma arvestus- ja finantsaruandlusala eiriteadmisi, et aidata teid tabeli koostamisel ja esitamisel, mis on ette nähtud *[lisada asjassepuutuva regulatsiooni nimi või viide sellele]*. Me oleme järginud asjassepuutuva eetikaalaseid nõudeid, sealhulgas aususe, objektiivsuse, kutsealase kompetentsuse ja nõutava hoolsuse põhimõtteid.

Teie vastutate selle tabeli ning selle koostamiseks kasutatud informatsiooni täpsuse ja täielikkuse eest.

Kuna koostamise töövõtt ei ole kindlustandev töövõtt, ei ole me kohustatud kontrollima teie poolt selle tabeli koostamiseks esitatud informatsiooni täpsust või täielikkust. Sellest tulenevalt me ei avalda auditiarvamust ega esita ülevaatuse kokkuvõtet selle kohta, kas see tabel on koostatud kooskõlas *[lisada asjassepuutuvas regulatsioonis sätestatud rakendatava finantsaruandluse raamistiku nimi või viide sellele]*.

<sup>2</sup> Teise võimalusena rakendatavates finantsaruandluse nõuetes kindlaks määratud asjakohane adressaat.

Nagu lisas X märgitud, on tabel koostatud ja esitatud [*lisada asjassepuutuvas regulatsioonis sätestatud rakendatava finantsaruandluse raamistiku nimi või viide sellele*] ettenähtud alusel, et tagada ettevõtte ABC vastavus [*lisada asjassepuutuva regulatsiooni nimi või viide sellele*]. Sellest tulenevalt on tabel kavandatud kasutamiseks ainult seoses selle otstarbega ja ei pruugi olla sobiv muuks otstarbeks.

Meie töövõtu aruanne on kavandatud kasutamiseks ainult ettevõttele ABC ja reguleerivale asutusele F ning seda ei tohiks levitada muudele osapooltele peale ettevõtte ABC või reguleeriva asutuse F.

[Praktiseerija allkiri]

[Praktiseerija aruande kuupäev]

[Praktiseerija aadress]