



KLIENT:

PERIOODI LÕPP:

VIIDE:

01.RA.131

## Lisa 5 - AUDITI JAOKS VAJALIKE DOKUMENTIDE NÄIDISLOETELU

*Järgnev näitlik loetelu hõlmab dokumente, mida Audiitori Klient peaks Audiitori palvel Audiitorile enne töövõttu koostada / esitada – see aitab nii kliendil kui Audiitoril auditiks paremini valmistuda.*

NB! Loetelu tuleb vastavalt vajadusele täiendada / korrigeerida.

Aastasise auditi alguseks

### 1 Ülevaade organisatsioonist

*(võimalikult varases töövõtustaadiumis)*

sh

Strateegiline äriplaan

Põhiliste äriprotsesside kirjeldused ja/või nende muudatuste kirjeldus.

### 2 Lepingute register või nimekiri

### 3 Aruandeaastal või töövõtuperioodil toimunud üld-, nõukogu ja juhatuse koosolekute protokollid

### 4 Juhtimisaruanded, nt eelarve täitmise aruanne

### 5 Raamatupidamise sise-eeskiri ja muud töövõtu seisukohalt olulised sisemised eeskirjad

### 6 Eelnevate auditite jooksul audiitorilt saadud arvamused, märgukirjad ja memod

### 7 Toimunud maksurevisjonide aktid ja kokkuvõtted

### 8 Tegevusaruanne ja raamatupidamise aruanne

8.1 Täielik esialgne tegevusaruande ja raamatupidamise aruande projekt (sisestatud ettevõtjaportaalis XBRL keskkonda, kui nõutud), mis sisaldab järgmist (kui nõutud):

- Tegevusaruanne
- Bilanss
- Kasumiaruanne
- Koondkasumiaruanne
- Rahavoo aruanne
- Omakapitali muutuste aruanne
- KÕIK olemasolevad asjakohased raamatupidamise aruande lisad ja nende alustabelid

### 9 Bilansipäevajärgsed sündmused



KLIENT:

PERIOODI LÕPP:

VIIDE:

01.RA.131

- 9.1 Üksikasjaline ülevaade kõigi oluliste bilansipäevajärgsete sündmuste kohta koos tõendava dokumentatsiooniga.
- 9.2 Üksikasjaline ülevaade planeeritud põhitegevuse.
- 9.3 Järgmise aasta eelarve ja rahavoo prognoosid.
- 10 Konsolideerimine**
- 10.1 Ostuanalüüsid ja konsolideerimistabelid ning üksikasjaline ülevaade kontsernisestest tehingutest ja saldodest.
- 11 Materiaalne ja immateriaalne põhivara**
- 11.1 Kokkuvõtte igas põhivara klassis aasta jooksul toimunud liikumistest: soetusmaksumus, kulum, saldo aasta algul, lisandumised, müügid/mahakandmised, ümberhindlused ja kontsernisisesed müügitehingud. Aastalõpu saldode võrdlus lõpliku käibeandmiku või mõne muu asjakohase raamatupidamisregistri (põhivara aruanne) vastavate saldodega.
- 11.2 Eelnevas põhivara liikumiste kokkuvõttes sisalduvate kapitalirendi teel soetatud varade analüüs.
- 11.3 Üksikasjaline ülevaade põhivara soetustest. Koopiad põhivara soetusdokumentidest ning eraldiseisvalt ülevaade soetustest, mille puhul käibemaksu pole võimalik tagasi küsida.
- 11.4 Üksikasjaline ülevaade iga põhivara klassi amortisatsiooniarvestusest (arvutused) ning muudatustest amortisatsiooniarvestuse põhimõtetes.
- 11.5 Üksikasjaline ülevaade põhivara müükidest/mahakandmistest (esialgne soetusmaksumus ja soetusaasta, akumulatsioonid, kulum, müügitulu ning müügikasum/kahjum. Summade võrdlus vastavate üksikasjalises kasumiaruandes esitatud summadega. Müügitulu tõendavate arvete koopiad.
- 11.6 Üksikasjaline ülevaade bilansipäeva seisuga planeeritud ning võetud põhivara soetamise kohustustest (summad, mis on juhtkonna poolt kinnitatud, ent mille kohta pole lepingut sõlmitud ja summad, mille kohta on leping sõlmitud, kuid mille jaoks pole eraldist moodustatud). Asjakohased juhatuse koosolekute protokollid.
- 11.7 Põhivara müügikasumid/kahjumid, lisaks järgmine info:
- Soetusmaksumus
  - Akumulatsioonid
  - Müügitulu
  - Seadmete rent järgmise jaotuse alusel:
  - Masinad ja seadmed
  - Muu (n maa ja hooned, jne)
- 11.8 Arenguväljaminekud:
- nimekiri kapitaliseeritud väljaminekutest;
  - eelarved, mis näitavad, et tooted vastavad kapitaliseerimise tingimustele ja kinnitavad valitud amortisatsiooniperioodi õigsust.
- 11.9 Äriühenduste käigus tekkinud firmaväärtus:



KLIENT:

PERIOODI LÕPP:

VIIDE:

01.RA.131

- üksikasjaline ülevaade äriühendustest, sh soetatud varade bilansilistest väärtustest ning õiglase väärtuse määramiseks tehtud korrigeerimistest;
- ülevaade makstud tasust;
- tekkinud firmaväärtuse arvestus (ostuanalüüs);
- amortisatsiooniperioodi valiku aluseks olev dokumentatsioon.

## 12 Investeeringud

- 12.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne. Võrdlus esialgse raamatupidamise aruandega.
- 12.2 Nimekiri investeeringutest tütarettevõtetesse: alg- ja lõppsaldod ning liikumised.
- 12.3 Aktsiatähtede koopiad vm tõendusmaterjal investeeringute omandiõiguse kohta.

## 13 Varud/Lõpetamata toodang

- 13.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne., mis sisaldab ülevaadet lõpetamata toodangu saldodest, sh lõpetamata toodangu jaotust pika- ja lühiajaliseks. Võrdlus esialgse raamatupidamise aruandega.
- 13.2 Kokkuvõtte bilansipäeva varudest:
- Valmistoodang ja müügiks ostetud kaubad
  - Lõpetamata toodang
  - Tooraine ja materjal
- 13.3 Koopiad kõigist varude füüsilise inventuuri ajal täidetud inventuurilehtedest.
- 13.4 Enne varude füüsilist inventuuri koostatud varude nimekirja võrdlus raamatupidamises kajastatud inventuuri tulemustega (üle loetud varude nimekiri, kogus ja väärtus).
- 13.5 Üksikasjaline ülevaade varude neto realiseerimisväärtusest, kui see on juhtkonna hinnangul oluliselt erinev varude bilansilisest väärtusest.
- 13.6 Üksikasjaline ülevaade seisvatest ja riknenud/halvenenud seisundis varudest ning taoliste varude allahindlustest ja allahindluspõhimõtetest.
- 13.7 Lõpetamata toodangu nimekiri projektide lõikes.
- 13.8 Ülevaade peale aasta lõppu esitatud arvetest, mis on seotud aastalõpu seisuga kajastatud lõpetamata toodanguga.
- 13.9 Koopiad lõpetamata toodangusse lülitatud summadega seotud lepingutest.
- 13.10 Lõpetamata toodangu hindamisega seotud kalkulatsioonid (päeva-põhised).

## 14 Nõuded ostjatele

- 14.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.



KLIENT:	PERIOODI LÕPP:	VIIDE:
		01.RA.131

- 14.2 Nõuete ajaline jaotus klientide lõikes. Võrdlus juhttabelis kajastatud nõuete kogusummaga.
- 14.3 Tabel, kus on analüüsitud allahindlusi (ebatõenäoliselt laekuvad ja lootusetud nõuded, kreditarved jm). Võrdlus proovibilansi vastavate summadega.
- 14.4 Üksikasjalises kasumiaruandes kajastatud lootusetute ja ebatõenäoliselt laekuvate nõuete analüüs (lisandumised, laekumised ja muud allahindlustes toimunud muutused).
- 14.5 Nõuete uuendatud nimekiri võimalikult hilise kuupäeva seisuga, mis on tähtaja ületanud nõuete järel-ülevaltuse läbiviimiseks veel praktiline.

## 15 Muud nõuded ja ettemaksed

- 15.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.
- 15.2 Kokkuvõtte kõigist muudest nõuetest ja ettemaksetest.
- 15.3 Üksikasjaline ülevaade muudest nõuetest ja ettemaksetest – kirjeldus, arvutused, võrreldavad näitajad, koopiad algdokumentidest (kui asjakohane). Võrdlus proovibilansiga.
- 15.4 Eraldi ära märkida nõuded ja ettemaksed, mis kuuluvad tasumisele peale auditeerimistähtaega.
- 15.5 Muude nõuete uuendatud nimekiri võimalikult hilise kuupäeva seisuga, mis on tähtaja ületanud nõuete järel-ülevaltuse läbiviimiseks veel praktiline.
- 15.6 Nimekiri töötajatele antud laenudest ja tehtud ettemaksetest.

## 16 Raha ja pangasaldod ja laenukohustused

- 16.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne, kus on esitatud laenukohustused, mis kuuluvad tasumisele 12 kuu jooksul/enam kui 12 kuu jooksul peale bilansipäeva.
- 16.2 Pankadelt saadud saldokinnitused ja kontode väljavõtted
- 16.3 Üksikasjaline ülevaade kontodest, mida võib saldeerida.
- 16.4 Üksikasjaline ülevaade arvelduskrediitidest ja nende uuendamistähtaegadest.
- 16.5 Ülevaade pangale tasutud intressidest (iga laenu kohta eraldi).
- 16.6 Üksikasjaline ülevaade iga laenuga seotud liikumistest.
- 16.7 Laenulepingute koopiad.

## 17 Võlad tarnijatele

- 17.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.
- 17.2 Nimekiri osturegistri saldodest tarnijate lõikes. Deebetsaldodele lisada selgitused. Kogusumma võrdlus osturegistri kontrollkontoga proovibilansis. Võlgade tähtajaline jaotus, kui võimalik.



KLIENT:

PERIOODI LÕPP:

VIIDE:

01.RA.131

17.3 Tarnijatelt saadud saldokinnitused. Suuremate saldokinnituste võrdlus vastavate osturegistri saldodega.

## 18 Muud võlad

18.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.

18.2 Ülevaade muudest võlgadest. Võrdlus proovibilansiga. Algdokumentid (kui asjakohane). Ülevaade peab sisaldama laenu- ja muude lepingute ülevaadet ning võrreldavaid andmeid.

18.3 Nimekiri saadud ettemaksetest koos ülevaatega arvutuskäigust ja asjakohaste algdokumentidega.

18.4 Tabel, mis annab ülevaate kinnipeetud tulumaksust, töötuskindlustusmaksetest (jm maksetest). Võrdlus eelmise kuu tööjõukulude andmetega.

18.5 Eraldi ära märkida võlad, mis kuuluvad tasumisele peale töövõtu aruande tähtpäeva.

18.6 Kapitalirendikohustuste analüüs rendilepingute lõikes (kohustuste jäägid, tasutud põhi- ja intressisummad) Rendilepingute koopiad ja ülevaade intressiarvutustest.

18.7 Kapitalirendikohustuste ajaline jaotus (kuni aasta, aasta kuni kaks, kaks kuni viis aastat ja enam kui viis aastat) koos arvestuskäiguga.

## 19 Saldod kontserniettevõtetega

19.1 Kokkuvõtte saldodest kontserniettevõtetega.

19.2 Hinnang nõuete laekuvuse kohta, arvestades kontserniettevõtete netovara seisuga ja tegevuse kasumlikkust.

## 20 Käibemaks

20.1 Koopia viimasest käibedeklaratsioonist. Võrdlus käibeandmikuga ja maksuameti asjakohase väljavõttega. Kinnituseks asjakohased tööpaberid, kus on kirjas vastavad pearaamatu andmed.

20.2 Maksuametiga aasta jooksul peetud kirjavahetuse koopiad.

20.3 Maksurevisjonide aktide koopiad.

## 21 Eraldised

21.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.

21.2 Dokumentatsioon, mis tõendab eraldiste kajastamise asjakohasust/vajadust bilansipäeva seisuga.

## 22 Tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad ning siduvad finantskohustused

22.1 Üksikasjaline ülevaade ettevõtte vastu esitatud juriidilistest nõuetest, mille jaoks eraldise moodustamist ei ole vajalikuks peetud.



KLIENT:

PERIOODI LÕPP:

VIIDE:

01.RA.131

- 22.2 Kasutusrendikohustised (bilansikuupäevajärgsel aastal ja hilisemalt tasumisele kuuluv summa) jaotatuna maa, hoonete ja muude rendiobjektide vahel. Lisaks kasutusrendikohustiste ajaline jaotus (lepingud, mis kestavad veel kuni aasta, kaks kuni viis aastat ja enam kui viis aastat). Kasutuses mitteolevate pindade/kinnistutega seotud kohustuste analüüs.
- 22.3 Üksikasjaline ülevaade aastalõpu seisuga võetud siduvatest finantskohustustest.

### **23 Aktsiakapital, reservid ja dividendid**

- 23.1 Reservides aasta jooksul toimunud liikumiste analüüs.
- 23.2 Info aruandeaastal täiendavalt emiteeritud (või emiteerimisel olevate) aktsiate või osade kohta.
- 23.3 Ülevaade tasutud või tasumisele kuuluvatest dividendidest.
- 23.4 Ülevaade aasta jooksul väljastatud aktsioptionidest.

### **24 Müügitulu**

- 24.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.
- 24.2 Müügitulu tabel koos eelmise aasta võrreldavate näitajatega jaotatuna ettevõtte tegevuse jaoks sobivatesse kategooriatesse.
- 24.3 Selgitused oluliste muutuste kohta.
- 24.4 Müügitulu eelarve analüüsituna eelpool kirjeldatud viisil. Selgitused eelarvestatud ja tegelike näitajate lahknevuste kohta.
- 24.5 Müügitulu osakondade/segmentide kaupa, kuude lõikes. Kogusummade võrdlus eelpool viidatud tabelis esitatud näitajatega.

### **25 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu**

- 25.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne. Selgitused (bruto)kasumi marginaali kõikumiste kohta projektide või artiklite gruppide lõikes.

### **26 Tööjõukulud**

- 26.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.
- 26.2 Tööjõukuludega seotud maksude võrdlus maksuametile deklareerituga.
- 26.3 Tööjõukulud jaotatuna järgnevalt:
- Palgakulu
  - Töötuskindlustusmaksed, tööandja osa (jm töötajatega seotud kindlustusmaksed)
  - Pensionikindlustusmaksed
  - Koondamiskulud



KLIENT:

PERIOODI LÕPP:

VIIDE:

01.RA.131

26.4 Täis- ja osalise tööajaga töötavate töötajate keskmine arv valdkondade lõikes.

26.5 Juhtorganite liikmetele tasutud summad. Iga juhtkonna liikme:

- Aasta eest arvestatud tasu ja preemiad
- Mitterahalised hüvitised (koos vastava dokumentatsiooniga)
- Lahkumishüvitised

26.6 Kokkuvõtte muudest töötajate hüvitistest:

- Täiendavad pensioni- ja tervisekindlustusmaksed
- Auto- ja kütusekulude hüvitised
- Preemiad
- Tööjõukulud, jaotatuna juhtorganitega seotud tööjõukuludeks ja töötajatega seotud tööjõukuludeks. Võrdlus kasumiaruandega.

26.7 Eraldi järgmine info:

- Bruto palgakulud
- Töötuskindlustusmaksete tööandja osa
- Pensionikindlustusmaksed
- Muul kujul kompensatsioonid tehtud töö eest (mitmesugused teenuse ostmise lepingud)
- Täis- ja osalise tööajaga töötavate töötajate keskmine arv valdkondade lõikes.
- Muud töötajate hüvitised, n täiendavad pensioni- ja tervisekindlustusmaksed
- Auto- ja kütusekulude hüvitised
- Preemiad

## 27 Kulud

27.1 Kokkuvõtlik käibeandmik või mõni muu asjakohane raamatupidamisregistrist saadav aruanne.

27.2 Järgmiste kontode analüüs (kui asjakohane): makse saaja, makse selgitus, kuupäev ja summa.

- Remondi- ja hoolduskulud
- Juriidiliste jm nõustajate tasud
- Auditi ja raamatupidamistasud
- Konsultatsioonitasud
- Komisjonitasud
- Mitmesugused kulud
- Laenuintressid (neto või bruto)
- Liikmetasud ja annetused
- Vastuvõtukulud (näidata eraldi töötajate ja külalistega seotud kulud)
- Juhtimistasud

## 28 Tehingud seotud osapooltega

28.1 Üksikasjaline ülevaade seotud osapooltega sooritatud tehingutest (vt Kliendilepingu lisa nr 6).

## 29 Muu informatsioon

29.1 Koopiad kehtivatest äriregistri väljavõtetest.

29.2 Juht- ja järelvalveorganite ning aktsionäride/osanike koosolekute protokollid.



KLIENT:

PERIOODI LÕPP:

VIIDE:

01.RA.131

- 29.3 Ülevaade juht- ja järelvalvetorganite koosseisus toimunud muudatusi tõendavatest dokumentidest alates auditeeritava perioodi algusest.
- 29.4 Koopia kehtivast äriregistri registrikaardist või üld-, isiku- ja kommertspandiandmete kaardist.

### **30 Pearaamat**

- 30.1 Ülevaatlik väljatrükk kontode käivetest ning alg- ja lõppsaldodest (käibeandmik).

### **31 Maksud**

- 31.1 Üksikasjaline ülevaade makstud ja saadud dividendidest.
- 31.2 Ülevaade saadud ja tasutud intressidest, sh kas saadud summadest on maksud maha arvatud või mitte.
- 31.3 Koopiad perioodi kohta esitatud maksudeklaratsioonidest koos asjakohaste algdokumentidega ning toimunud maksurevisjonide aktidest.
- 31.4 Ülevaade kõigist maksukontodel toimunud liikumistest (n ettevõtte tulumaks, edasilükkunud tulumaks, muud maksud: algsaldo, tehtud/saadud maksed, muud liikumised, lõppsaldo).