KLIENDI KIRJABLANKETIL

Adressaat: vandeaudiitor Eesnimi Perenimi

Assertum Audit OÜ

(reg kood: 10990446)

„\_\_\_\_\_“ „\_\_\_\_\_\_\_\_\_“ 20XX

|  |
| --- |
| Käesolev esitiskiri on esitatud seoses Äriühingu nimi / Sihtasutuse nimi / muu organisatsioon (nimeta) PP.KK.AAAA lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande (edaspidi: finantsaruanne / finantsaruanded) teiepoolse ülevaatusega, eesmärgiga avaldada kokkuvõtet selle kohta, kas teile on teatavaks saanud midagi, mis sunniks teid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei ole esitatud õiglaselt kõikides olulistes osades kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega.  Kinnitame oma parimate teadmiste ja veendumuste kohaselt, olles teinud selliseid järelepärimisi, nagu me pidasime vajalikuks asjakohase informatsiooni kogumiseks, et: Raamatupidamise aastaaruande osas  * Oleme täitnud audiitorteenuse osutamise lepingus sätestatud kohustused raamatupidamise aastaruande koostamisel kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega; konkreetsemalt annab raamatupidamise aastaaruanne õige ja õiglase ülevaate kooskõlas nende nõuetega. * Tunnistame oma vastutust sisekontrolli kavandamise, teostuse ja alalhoiu eest pettuse ärahoidmiseks ja avastamiseks. * Arvestushinnangute, kaasa arvatud õiglases väärtuses mõõdetud arvestushinnangute, tegemisel on meie poolt kasutatud märkimisväärsed eeldused põhjendatud. * Suhteid ja tehinguid seotud osapooltega on asjakohaselt arvestatud ja avalikustatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega. * Kõikide sündmuste osas, mis järgnevad raamatupidamise aastaaruande kuupäevale ja millest tulenevat korrigeerimist või avalikustamist nõutakse Eesti finantsaruandluse standardiga, on raamatupidamise aastaaruannet korrigeeritud või sündmused ja nende mõju avalikustatud. * Raamatupidamise aastaaruandes ei esine väärkajastamisi, mis üksikult või koos on olulised. * Ei ole selgunud olulisi asjaolusid, mis nõuaksid raamatupidamise aastaaruandes võrdlusandmete korrigeerimist.  Antud informatsiooni osas  * Oleme andnud teile:   + ligipääsu kogu meile teadaolevale informatsioonile, mis on relevantne raamatupidamise aastaruande koostamise suhtes, nagu andmed, dokumendid ja muud asjaolud;   + täiendava informatsiooni, mida te olete meilt taotlenud auditi eesmärgil; ja   + piiramatu juurdepääsu neile isikutele Majandusüksuses, kellelt te pidasite vajalikuks hankida auditi tõendusmaterjali. * Kõik tehingud on kajastatud arvestusregistrites ja finantsaruannetes ning kõik registrites ning finantsaruannetes kajastuvad tehingud olid tegelikud (ei olnud näilikud TsÜS § 89 lg 1 mõttes) ning nende kajastamisel on lähtutud poolte tegelikest tahteavaldustest lähtuvalt[[1]](#endnote-1). * Oleme avalikustanud teile oma hindamise tulemused riski kohta, et raamatupidamise aastaruanne võib olla oluliselt väärkajastatud pettuse tõttu. * Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses pettuse või kahtlustatava pettusega, millest oleme teadlikud ja mis mõjutab Majandusüksust ja hõlmab:   + juhtkonda;   + töötajaid, kellel on märkimisväärne roll sisekontrollis; või   + teisi, kui pettusel võiks olla oluline mõju raamatupidamise aastaaruandele. * Oleme avalikustanud teile kogu informatsiooni seoses väidetega pettuse või kahtlustatava pettuse kohta, mis mõjutab Majandusüksuse raamatupidamise aastaruannet ja millest on teada andnud töötajad, endised töötajad, analüütikud, järelevalveorganid või teised. * Oleme avalikustanud teile kõik teadaolevad juhtumid seadustega ja regulatsioonidega mittevastavuse või kahtlustatava mittevastavuse kohta, mille mõju tuleb arvesse võtta raamatupidamise aastaruande koostamisel. * Informatsioon kõikide teadaolevate tegelike või võimalike kohtumenetluste ja hagide kohta, mille mõjusid tuleks raamatupidamise aastaaruande koostamisel arvestada, on teile avalikustatud ning need on arvesse võetud ja informatsioon nende kohta avalikustatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega. * Oleme avalikustanud teile Majandusüksusega seotud osapooled ning kõik seotud osapoolte suhted ja tehingud, millest me oleme teadlikud. * *[Mis tahes muud asjaolud, mida audiitor võib pidada vajalikuks].*  *[Tegevuse jätkuvuse osas – lisada eeldusel, et ISA 570 nõue hankida kirjalikud esitised on asjakohane*  * Kinnitame, et vaatamata *(nimeta sündmused või tingimused, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Majandusüksuse suutlikkuse****s*** *jätkata jätkuvalt tegutsevana; viide peaks ära tooma ka bilansipäeva seisu või viitama sündmusele pärast bilansipäeva)*, on Majandusüksus jätkuvalt tegutsev ja meie edasised tegevusplaanid on järgmised:   ….  Hindame nende plaanide teostatavust tõenäoliseks**.]**  Allkirjad: |

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

# Juhtkonna kinnitus

**Lisa 1**

Ülevaatuse käigus tuvastatud ning parandamata vead:

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

Ülevaatuse käigus tuvastatud ning parandamata puudused informatsiooni esitusviisis:

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

**Lisa 2**

Sõltumatu vandeaudiitori ülevaatuse aruande modifikatsioonid:

1. TsÜS § 89 lg 1 kohaselt: „*Näilik on tehing, mille puhul pooled on kokku leppinud, et tehingu tegemisel tehtud tahteavaldustel ei ole avaldatud tahtele vastavaid õiguslikke tagajärgi, sest pooled tahavad jätta mulje tehingu olemasolust või varjata tehingut, mida nad tegelikult teha tahavad*.“ Riigikohus on sedastanud, et tehingu näilikkus sõltub poolte tahtest, mistõttu tuleb hinnata poolte tegelikke tahteavaldusi ja mida tegelikult sooviti (Riigikohtu lahendid nr [3-2-1-137-09](https://www.riigikohus.ee/et/lahendid?asjaNr=3-2-1-137-09&sortVaartus=LahendiKuulutamiseAeg&sortAsc=false&kuvadaVaartus=Pealkiri&pageSize=25&defaultPageSize=25) p 11 ja [3-2-1-139-08](https://www.riigikohus.ee/et/lahendid?asjaNr=3-2-1-139-08&sortVaartus=LahendiKuulutamiseAeg&sortAsc=false&kuvadaVaartus=Pealkiri&pageSize=25&defaultPageSize=25) p 8). [↑](#endnote-ref-1)