

ISA 700 (MUUDETUD) JA ISA 260 (MUUDETUD) PIIRATUD KOHALDAMISALAGA MUUDATUSED, MIS TULENEVAD IESBA KOODEKSI¹ MUUDATUSTEST, MIS NÕUAVAD ETTEVÕTTELT SELLE AVALIKUSTAMIST, ET ETTEVÕTE ON RAKENDANUD SÕLTUMATUSE NÕUDEID AVALIKU HUVI ÜKSUSTE PUHUL

SISU

ISA 700 (MUUDETUD) „ARVAMUSE KUJUNDAMINE JA ARUANDLUS FINANTSARUANNETE KOHTA“

(Kehtib 15. detsembril 2024 või pärast seda algavate perioodide finantsaruannete auditite kohta)

...

Arvamuse alus

28. /.../

...

(c) /.../

- (i) selles avalduses tuleb täpsustada asjassepuutuvate eetikanõuete päritolujurisdiiktsioon või viidata Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelisele eetikakoodeksile (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“ (IESBA koodeks) ja (vt lõigud A34–A35~~9~~, A36–A37);
- (ii) kui asjassepuutuvad eetikanõuded nõuavad audiitorilt selle avalikustamist, et audiitor on rakendanud teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditite puhul spetsiifilisi sõltumatuse nõudeid, tuleb avalduses märkida, et audiitor on majandusüksusest sõltumatu kooskõlas nende majandusüksuste audititele kohaldatavate sõltumatuse nõuetega, ja (vt lõik A35A)

...

Seaduse või regulatsiooniga sätestatud audiitori aruanne

50. /.../

- (e) avaldus, et audiitor on majandusüksusest sõltumatu kooskõlas auditi puhul asjassepuutuvate eetikanõuetega ning on täitnud audiitori muud eetilised kohustused vastavalt nendele nõuetele:
 - (i) avalduses tuleb täpsustada asjassepuutuvate eetikanõuete päritolujurisdiiktsioon või viidata IESBA koodeksile;
 - (ii) kui asjassepuutuvad eetikanõuded nõuavad audiitorilt selle avalikustamist, et audiitor on rakendanud teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditite puhul spetsiifilisi

¹ Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvaheline eetikakoodeks (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“

sõltumatuse nõudeid, tuleb avalduses märkida, et audiitor on majandusüksusest sõltumatu kooskõlas nende majandusüksuste audititele kohaldatavate sõltumatuse nõuetega:

(f) ...

...

Rakendus- ja muu selgitav materjal

...

A35A. Asjassepuutuvad eetikanõuded võivad:

- kehtestada sõltumatuse nõuded, mis on spetsiifilised asjassepuutuvates eetikanõuetes määratletud teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditite puhul, näiteks IESBA koodeksis nimetatud avaliku huvi üksuste finantsaruannete audititele kohaldatavate sõltumatuse nõuded. Samuti võivad asjassepuutuvad eetikanõuded kohustada audiitorit kindlaks määrama, kas selliseid sõltumatuse nõudeid on asiakohane rakendada nende majandusüksuste finantsaruannete auditites, mis ei ole asjassepuutuvates eetikanõuetes määratletud majandusüksused, või julgustada audiitorit seda kindlaks määrama;
- nõuda audiitorilt selle avalikustamist, et audiitor on rakendanud teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditite puhul spetsiifilisi sõltumatuse nõudeid. Näiteks nõutakse IESBA koodeksis, et kui ettevõtte on majandusüksuse finantsaruannete auditi läbiviimisel rakendanud avaliku huvi üksuste puhul sõltumatuse nõudeid, peab ettevõtte avalikustama selle fakti, välja arvatud juhul, kui selline avalikustamine tooks kaasa majandusüksuse konfidentsiaalsete tulevikuplaanide avalikustamise.²

ISA 260 (muudetud) sätestab nõuded ja juhised audiitori poolt valitsemisülesandega isikutega peetava infovahetuse kohta, mis hõlmab infovahetust nende juhtude kohta.³

A36. Seadus või regulatsioon, riiklikud auditeerimise standardid või auditi töövõtu tingimused võivad nõuda audiitorilt ka konkreetsema informatsiooni esitamist audiitori aruandes selliste asjassepuutuvate eetikanõuete, sealhulgas sõltumatusega seotud nõuete allikate kohta, mida rakendati finantsaruannete auditeerimisel.

Lisa

(vt lõik A19)

...

Näide 1. Audiitori aruanne börsinimekirja kantud majandusüksuse finantsaruannete kohta, mis on koostatud kooskõlas õiglase esitusviisi raamistikuga

Selle näitliku audiitori aruande puhul eeldatakse järgmiste tingimuste olemasolu.

- **Börsinimekirja kantud majandusüksuse finantsaruannete tervikkomplekti audit, kasutades õiglase esitusviisi raamistikku. Audit ei ole grupi audit (st standardit ISA 600 (muudetud) ei rakendata).**

² IESBA koodeks, lõigud R400.20–R400.21

³ ISA 260 (muudetud), lõigud 16A ja A29

...

- **Auditis rakendatavad asjassepuutuvad eetikanõuded hõlmavad Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelist eetikakoodeksi (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“ (IESBA koodeks) ja jurisdiktsioonis kehtivaid auditiga seotud eetikanõudeid, ning audiitor viitab neile mõlemale. IESBA koodeks ja jurisdiktsioonis kehtivad auditiga seotud eetikanõuded hõlmavad sõltumatuse nõudeid, mis on kohaldatavad avaliku huvi üksuste finantsaruannete audititele. Need nõuavad audiitorilt ka selle avalikustamist, et rakendati avaliku huvi üksuste finantsaruannete audititele kohaldatavaid sõltumatuse nõudeid.**

...

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Ettevõtte ABC aktsionäridele [või muu asjakohane adressaat]

Finantsaruannete auditi aruanne⁴

...

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (ISAd). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses finantsaruannete auditiga“. Oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“ (IESBA koodeks), mida rakendatakse avaliku huvi üksuste finantsaruannete audititele, ja avaliku huvi üksuste finantsaruannete auditite puhul [jurisdiktsioonis] kehtivate asjassepuutuvate eetikanõuetega, ja ~~me~~ Samuti oleme täitnud oma muud eetilised kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

...

⁴ Alapealkiri „Finantsaruannete auditi aruanne“ ei ole vajalik tingimustes, kus teine alapealkiri „Aruanne muude seadusest tulenevate ja regulatiivsete nõuete kohta“ ei ole rakendatav.

Näide 2. Audiitori aruanne börsinimekirja kantud majandusüksuse konsolideeritud finantsaruannete kohta, mis on koostatud kooskõlas õiglase esitusviisi raamistikuga

Selle näitliku audiitori aruande puhul eeldatakse järgmiste tingimuste olemasolu.

- Börsinimekirja kantud majandusüksuse konsolideeritud finantsaruannete tervikkomplekti audit, kasutades õiglase esitusviisi raamistikku. Auditit puhul on tegemist türettevõtetega majandusüksuse grupi auditiga (st rakendatakse standardit ISA 600 (muudetud)).

...

- ~~Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvaheline eetikakoodeks (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“ (IESBA koodeks) sisaldab kõiki auditis rakendatavaid asjassepuutuvaid eetikanõudeid. Auditis rakendatavad asjassepuutuvad eetikanõuded on jurisdiktsioonis kehtivad nõuded. Jurisdiktsioonis kehtivad auditiga seotud eetikanõuded hõlmavad sõltumatuse nõudeid, mis on kohaldatavad avaliku huvi üksuste finantsaruannete audititele. Need nõuavad audiitorilt ka selle avalikustamist, et rakendati avaliku huvi üksuste finantsaruannete audititele kohaldatavaid sõltumatuse nõudeid.~~

...

...

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Ettevõtte ABC aktsionäridele [või muu asjakohane adressaat]

Konsolideeritud finantsaruannete auditit aruanne⁵

...

Arvamuse alus

Viisime auditit läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (ISAd). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud finantsaruannete auditiga“. Oleme grupist sõltumatud kooskõlas ~~Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“ (IESBA koodeks) eetikanõuetega, mis on asjassepuutuvad avaliku huvi üksuste finantsaruannete auditite puhul [jurisdiktsioonis]~~, ja oleme täitnud oma muud eetilised kohustused vastavalt ~~IESBA koodeksile nendele nõuetele~~. Usume, et auditit tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

...

ISA 260 (MUUDETUD) „INFOVAHETUS NENDEGA, KELLE ÜLESANDEKS ON VALITSEMINE“

(Kehtib 15. detsembril 2024 või pärast seda algavate perioodide finantsaruannete auditite kohta)

⁵ Alapealkiri „Konsolideeritud finantsaruannete auditit aruanne“ ei ole vajalik tingimustes, kus teine alapealkiri „Aruanne muude seadusest tulenevate ja regulatiivsete nõuete kohta“ ei ole rakendatav.

...

Nõuded

...

Asjaolud, mille kohta tuleb infot vahetada

...

Audiitori sõltumatus

16A. Audiitor peab vahetama valitsemisülesandega isikutega infot asjassepuutuvate eetikanõuete, sealhulgas sõltumatusena seotud nõuete kohta, mida audiitor auditi töövõtu suhtes rakendab, sealhulgas teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditite puhul spetsiifiliste mis tahes sõltumatusena nõuete kohta, kui see on antud tingimustes rakendatav (vt lõik A29).

17. ...

(ii) /.../ (vt lõigud A29A30–A32).

...

Rakendus- ja muu selgitav materjal

...

Asjaolud, mille kohta tuleb infot vahetada

...

Audiitori sõltumatus (vt lõikud 16A–17)

A29. Audiitorilt nõutakse vastavust asjassepuutuvatele eetikanõuetele, sealhulgas ~~nõudele, mis puudutavad sõltumatusena seotud nõuetele~~, seoses finantsaruannete auditi töövõttudega.⁶ ning info vahetamist valitsemisülesandega isikutega audiitori rakendatavate nõuete kohta. Asjassepuutuvad eetikanõuded võivad:

- kehtestada sõltumatusena nõuded, mis on spetsiifilised asjassepuutuvates eetikanõuetes määratletud teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditite puhul, näiteks Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelises eetikakoodeksis (sh rahvusvahelised sõltumatusena standardid)“ (IESBA koodeks) nimetatud avaliku huvi üksuste finantsaruannete audititele kohaldatavad sõltumatusena nõuded. Kui see on auditi töövõtu tingimustes rakendatav, nõutakse käesolevas ISAs, et audiitor vahetaks valitsemisülesandega isikutega ka infot selle kohta, et audiitor selliseid sõltumatusena nõudeid rakendab;
- nõuda audiitorilt selle avalikustamist, et audiitor on rakendanud teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditites spetsiifilisi sõltumatusena nõudeid, mis on määratletud asjassepuutuvates eetikanõuetes.⁷ Standardis ISA 700 (muudetud) käsitletakse audiitori

⁶ ISA 200 „Sõltumatu audiitori üldised eesmärgid ja auditi läbiviimine kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega”, lõik 14

⁷ Vt näiteks IESBA koodeksi lõikudes R400.20–R400.21 sisalduvad avalikustamise nõuded.

aruandele seoses audiitori sõltumatusega kohaldatavaid nõudeid ja audiitori rakendatud asjassepuutuvaid eetikanõudeid:⁸

- nõuda, et audiitor määraks kindlaks, kas teatavate majandusüksuste finantsaruannete auditite puhul spetsiifiliste sõltumatuse nõuete rakendamine asjassepuutuvates eetikanõuetes määratlemata muude majandusüksuste finantsaruannete auditites on asjakohane, või julgustada audiitorit seda kindlaks määrama.⁹ Kui see on nii ja audiitorilt nõutakse selle avalikustamist, et audiitor on rakendanud selliseid sõltumatuse nõudeid, võib audiitor arutada juhtkonnaga või valitsemisülesandega isikutega, kas esineb majandusüksuse olemusest valesti arusaamise risk ja mis tahes vajadus täiendavaks avalikustamiseks.

A31. Asjassepuutuvad eetikanõuded või seadus või regulatsioon võivad ka ette näha konkreetse infovahetuse valitsemisülesandega isikutega tingimustes, kus on kindlaks tehtud sõltumatuse nõuete rikkumine. Näiteks nõutakse ~~Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikastandardite Komitee „Kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelises eetikakoodeksis (sh rahvusvahelised sõltumatuse standardid)“ (IESBA koodeksis)~~, et audiitor peab pidama kirjalikku infovahetust valitsemisülesandega isikutega mis tahes rikkumise ja tegevuse kohta, mida ettevõtte on teinud või kavatseb teha.¹⁰

⁸ ISA 700 (muudetud), lõigu 28 punkt c

⁹ Vt näiteks IESBA koodeksi lõigus 400.19 A1 sisalduvas rakendusmaterjalis kirjeldatud julgustamine.

¹⁰ Vt näiteks IESBA koodeksi lõigud R400.80–R400.82 ja lõik R400.84.