

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

AS Tallinna Vesi aktsionäridele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Tallinna Vesi (Ettevõtte) ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt (IFRS).

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2016;
- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisa, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISAd). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisale 3, milles kirjeldatakse Ettevõtte ja Konkurentsiameti vahelise kohtuvaidlusega seotud ebakindlust. Nimetatud asjaolu rõhutamine ei kujuta endast märkust meie arvamuse osas.

Ülevaade meie auditist

Kokkuvõte



Olulisus

Auditi olulisus Kontserni tasandil on 1 144 tuhat eurot, mis on määratud kui ligikaudu 5% Kontserni kasumist enne tulumaksu.

Auditi ulatus

Kontsern koosneb kahest äriühingust: Ettevõttest ja selle tütar-ettevõttest. Mõlema ühingu äritegevus toimub Eestis. Kontserni auditi meeskond teostas täismahus auditi mõlemas ettevõttes.

Peamised auditi teemad

- Tingimuslik kohustus kohtuvaidlusest Eesti Konkurentsiametiga
- Juhtkonna hinnangud materiaalse põhivara objektide kapitaliseerimise ja nende kasulike eluigade määramise kohta

Oma auditi kujundamisel määrasime me olulisuse ja hindasime olulise väärkajastamise riske konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes. Erilist tähelepanu pöörasime valdkondadele, kus juhatuse on kasutanud subjektiivseid hinnanguid, näiteks oluliste raamatupidamislike hinnangute puhul, mis tuginesid eeldustele ja tulevikusündmustele, mis on oma olemuselt ebakindlad. Nagu kõikides oma auditites, tegelesime riskiga, et juhtkond eirab sisekontrollisüsteemi, hinnates muu hulgas seda, kas on asjaolusid, mis viitavad pettusest tuleneda võivale olulise väärkajastamise riskile.

Olulisus

Meie auditi ulatust mõjutas meie poolt määratud olulisus. Auditi eesmärgiks on omandada põhjendatud kindlustunne selle kohta, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast. Neid loetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Tuginedes oma professionaalsele hinnangule määrasime olulisusele, sealhulgas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku olulisusele, teatud numbrilised piirmäärad, mis on toodud alljärgnevas tabelis. Need numbrilised piirmäärad koos kvalitatiivsete kaalutlustega aitasid meil määrata meie auditi ulatust ja meie auditiprotseduuride olemust, ajastust ja mahtu ning hinnata väärkajastamiste mõju raamatupidamise aastaaruandele kui tervikule nii eraldiseisvalt kui summeerituna.

Kontserni olulisus	1 144 tuhat eurot
Kuidas me selle määrasime	Ligikaudu 5% kasumist enne tulumaksu
Rakendatud olulisuse kriteeriumi põhjendus	Olulisuse arvestuse aluseks oleme valinud kasumi enne tulumaksu, kuna meie hinnangul on see kõige olulisemaks mõõdikuks Kontserni tulemuslikkuse hindamisel nii Kontserni siseselt juhatuse kui ka väliselt aktsionäride jaoks.

Peamised auditi teemad

Peamised auditi teemad on valdkonnad, mis olid meie professionaalse hinnangu kohaselt käesoleva perioodi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditis kõige olulisemad. Neid valdkondi käsitleti konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku auditeerimise ja sellele arvamuse avaldamise kontekstis ning me ei avalda nende valdkondade kohta eraldi arvamust.

Peamised auditi teemad

Tingimuslik kohustus kohtuvaidlusest Eesti Konkurentsiametiga (täiendav info aastaaruande lisas 3 "Tariifriskiga seotud tingimuslikud kohustused").

Ettevõttel on käimas kohtuvaidlus Eesti Konkurentsiametiga vee- ja kanalisatsiooniteenuste tariifide üle.

Kohtuvaidluse võimaliku lõpptulemuse, sh selle kaotamise tõenäosuse ja sellest tuleneva võimaliku potentsiaalse kohustuse hindamine sisaldab endas olulisi juhtkonna hinnanguid.

Juhtkonna arvates pole praegusel hetkel võimalik usaldusväärset hinnata ei kohtuvaidluse lõpptulemust ega ka majanduslikku kasu sisaldavate ressursside võimaliku vähenemise ulatust. Samas juhul, kui kohus toetaks Eesti Konkurentsiameti seisukohti, võib Kontserni juhtkonna hinnangul tulemuseks olla majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemine kuni 43 miljoni euro ulatuses.

Kohtuvaidlus Ettevõtte ja Konkurentsiameti vahel on auditi oluliseks teemaks selle mõjude võimaliku ulatuse ja kaasnevate hinnangute ebakindluse tõttu.

Kuidas me tegelesime peamiste auditi teemadega oma auditis

Arutasime Kontserni juhatuse ja auditikomiteega kohtuvaidluse hetkeseisu ja selle võimalikku tulemust. Lugesime Kontserni juhatuse ja nõukogu koosolekute protokolle, kus on käsitletud kohtuprotsessi arenguid. Lisaks tutvusime Kontserni juristi ja väliste õigusnõustajate eksperthinnangutega kohtuvaidluse võimaliku lõpptulemuse kohta ning võrdlesime neid Kontserni juhtkonna hinnangutega.

Arutasime juhtkonnaga kohtuvaidluse kaotamise korral majandusliku kasu sisaldavate ressursside vähenemise ulatuse arvutamisel kasutatud sisendeid ja eelduseid. Leidsime, et juhtkonna poolt koostatud hinnangud on olemasoleva informatsiooni kontekstis mõistlikud.

Kontrollisime aastaaruandes avalikustatud informatsiooni kohtuvaidluse ja sellest tuleneva tingimusliku kohustuse kohta ning leidsime, et see vastab IFRSi nõuetele ja annab asjakohase ülevaate vaidlusega seotud asjaolude ja selle lõpptulemusega seotud ebakindluse kohta.

Lisasime meie audiitori aruandele asjaolu rõhutava löigu, et juhtida aastaaruande lugejate tähelepanu nimetatud kohtuvaidlusest tuleneva ebakindluse olulisusele.

Juhtkonna hinnangud materiaalse põhivara objektide kapitaliseerimise ja nende kasulike eluigade määramise kohta (täiendav info aastaaruande lisades 2 'Kasutatud arvestuspõhimõtted', lisas 4 'Olulised raamatupidamishinnangud' ja lisas 9 'Materiaalne põhivara').

2016.aastal kajastas Kontsern bilansis materiaalse põhivara soetusi summas 14,6 miljonit eurot, mis on peamiselt seotud vee- ja kanalisatsioonivõrgu ehitamisega.

Kulutused kapitaliseeritakse, kui nende tulemusena luuakse uusi või täiustatakse olemasolevaid varasid, ja kajastatakse kuludes, kui need on seotud varade remontimisega või hooldamisega. Kulutuste kajastamine vara või kuluna on hinnanguline.

Materiaalse põhivara objektide kasulikud eluead tuginevad juhtkonna hinnangutel vara või vara oluliste komponentide äritegevuses kasutamise perioodi kohta. Hinnangud põhinevad ajaloolisel kogemusel ja turu praktilal ning võtavad arvesse varade füüsilist seisundit.

Kuigi materiaalse põhivara kapitaliseerimine ei ole meie auditi jaoks kõrge riskiga valdkond, nõuab selle auditeerimine tehingute suure mahu tõttu märkimisväärse osa auditi ajast ja ressurssidest, mistõttu on see auditi üheks peamiseks teemaks.

Hindasime, kas Kontserni arvestuspõhimõtted materiaalse põhivara investeeringute kapitaliseerimise kohta on kooskõlas IFRSiga ja leidsime, et need on kooskõlas.

Võttes aluseks aasta jooksul materiaalse põhivara soetusmaksumusse kapitaliseeritud kulutuste nimekirja, testisime valikuliselt, kas nende soetuste aluseks olev ostutellimus oli kinnitatud vastavaid õiguseid omavate Kontserni töötajate poolt ja ei tuvastanud olulisi puudujääke.

Lisaks testisime valimi alusel nende kulutuste vara või kuluna kajastamise korrektsust, viies need kokku vastavate lepingute ja arvetega. Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke.

Analüüsisime, kas juhtkonna poolt määratud materiaalse põhivara objektide kasulikud eluead on kooskõlas Kontserni ajaloolise kogemuse ja turu praktikaga.

Kontrollisime Kontserni ehitatud materiaalse põhivara objektide õigeaegset amortiseerimise alustamist, võrreldes objektide lõpetamata ehitusest materiaalse põhivara gruppi ümberklassifitseerimise kuupäevadega tööd üleandmise- ja vastuvõtmisaktide kuupäevadega. Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi puudujääke.

Kuidas me kujundasime oma auditi ulatuse

Kujundasime oma auditi ulatuse eesmärgiga teha piisavalt tööd, võimaldamaks meil avaldada arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta, võttes arvesse Kontserni struktuuri, raamatupidamisprotsesse ja kontrollprotseduure, ning tööstusharu, milles Kontsern tegutseb.

Kontsern koosneb kahest äriühingust: Ettevõttest ja selle tütarettevõttest, mõlemad asukohaga Eestis. Kontserni auditi meeskond teostas täismahus auditi nii Ettevõtte kui selle tütarettevõtte kohta. Lisaks auditeerisime konsolideerimisprotseduure veendumaks, et ei esineks olulist väärkajastamist konsolideeritud finantsinformatsiooni osas.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ning meie audiitori aruannetele raamatupidamise aastaaruande ja jätkusuutlikkuse informatsiooni suhtes.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatus ja nende, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt, ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatses Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;

- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Samuti kinnitame neile, kelle ülesandeks on valitsemine, et oleme järginud sõltumatust puudutavaid eetikanõudeid ning edastame neile info kõikide suhete ja muude asjaolude kohta, mis võivad tekitada põhjendatud kahtlust meie sõltumatuse riivamise kohta, ja vajadusel vastavate kaitsemehhanismide kohta.

Neile, kelle ülesandeks on valitsemine, edastatud auditiga seotud teemade seast valime välja need teemad, mis olid käesoleva perioodi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditi kontekstis kõige olulisemad ja on seega peamised auditi teemad. Me kirjeldame neid teemasid audiitori aruandes, välja arvatud juhul, kui seaduse või regulatsiooni kohaselt on keelatud antud teema kohta infot avalikustada või kui me äärmiselt erandlikel juhtudel otsustame, et antud teema kohta ei peaks meie aruandes infot esitama, kuna võib põhjendatult eeldada, et antud info esitamisega kaasnevad kahjulikud tagajärjed ületavad avaliku huvi rahuldamisest saadava kasu.

AS PricewaterhouseCoopers



Ago Vilu
Vastutav vandeaudiitor, litsents nr 325



Doris Egel
Vandeaudiitor, litsents nr 587

17. märts 2017

Sõltumatu vandeaudiitori piiratud kindlust andva töövõtu aruanne jätkusuutlikkuse informatsioonile AS Tallinna Vesi aktsionäridele

Sissejuhatus

Oleme kontrollinud AS Tallinna Vesi juhatuse poolt koostatud ning AS Tallinna Vesi ja selle tütaretevõtte (koos „Kontsern“) 2016. aasta konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruandes lehekülgedel 3-71 ja 114-117 esitatud allpool kirjeldatud valitud sotsiaalse vastutustundlikkuse ja jätkusuutlikkuse informatsiooni eesmärgiga anda piiratud kindlusega hinnang vastava informatsiooni õigsuse osas.

Valitud jätkusuutlikkuse informatsioon

Oleme kontrollinud kvantitatiivset ja kvalitatiivset sotsiaalse vastutustundlikkuse ja jätkusuutlikkuse informatsiooni, mis on avalikustatud GRI sisuregistris lehekülgedel 114-117 ja sealt viidatud lisainformatsiooni GRI mõõdikute kohta, mis on esitatud konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruande lehekülgedel 3-71 (edaspidi „jätkusuutlikkuse informatsioon“). Jätkusuutlikkuse informatsioon on koostatud kasutades Global Reporting Initiative (GRI) vastutustundliku ettevõtluse aruandluse raamistiku (GRI Sustainability Reporting Framework) versioon G4 juhiseid (edaspidi „GRI G4“), nagu on avalikustatud konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruandes leheküljel 36.

Meie piiratud kindlust andev töövõtt hõlmas ainult 31. detsember 2016 lõppenud majandusaasta kohta käivat jätkusuutlikkuse informatsiooni. Me ei teostanud antud töövõtu raames protseduure varasemate perioodide või muu informatsiooni osas, mis on avalikustatud konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruande lehekülgedel 3-71 ja 114-117 ning seetõttu ei avalda ka arvamust nende kohta.

Hindamise kriteeriumid

Oleme kontrollinud sotsiaalse vastutustundlikkuse ja jätkusuutlikkuse informatsiooni vastavalt GRI G4 juhistele. Meie hinnangul on kasutatud aruandluse raamistik asjakohane arvestades meie piiratud kindlust andva töövõtu eesmärke.

***Juhatus* kohustused**

Kontserni juhatus vastutab:

- sellise sisekontrollisüsteemi loomise, rakendamise ja käigushoidmise eest, mis võimaldab koostada pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta jätkusuutlikkuse informatsiooni;
- jätkusuutlikkuse informatsiooni koostamiseks asjakohase aruandluse raamistiku valimise eest;
- Kontserni tulemuste mõõtmise eest vastavalt valitud aruandluse raamistikule;
- korrektse ja täieliku jätkusuutlikkuse informatsiooni avalikustamise eest.

***Vandeaudiitori* kohutus**

Meie kohustuseks on teha kokkuvõtte selle kohta, kas lähtudes meie piiratud kindlust andvatest protseduuridest, oleme täheldanud midagi, mis viitaks, et jätkusuutlikkuse informatsioon ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava aruandluse raamistikuga.

Viisime oma töövõtu läbi kooskõlas rahvusvahelise kindlustandvate töövõtude standardiga ISAE 3000 "Kindlustandvad töövõttud, mis on muud kui möödunud perioodide finantsinformatsiooni auditid või ülevaatused". See standard nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega, planeerides ja viies läbi töövõttu, et omandada piiratud kindlust jätkusuutlikkuse informatsiooni kohta.

Käesolev aruanne, sh meie kokkuvõtted, on koostatud üksnes Kontserni juhtkonnale eesmärgiga võimaldada juhtkonnal anda aru Kontserni jätkusuutlikkuse tegevuste ja tulemuslikkuse kohta. Meie poolt teostatud protseduurid ja audiitori aruanne on koostatud vastavalt töövõtu lepingu tingimustele. Lubame Kontserni juhtkonnal avalikustada meie audiitori aruanne Kontserni 2016. aasta konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruandes, võimaldamaks Kontserni juhtkonnal tõestada jätkusuutlikkuse informatsiooni kontrollimist sõltumatu vandeaudiitori poolt piiratud kindlust andva töövõtu raames. Me ei võta vastutust tehtud töö ja käesoleva aruande eest ühegi teise osapoole ees peale Kontserni juhtkonna.

Meie sõltumatus ja kvaliteedikontroll

Oleme täitnud sõltumatuse ja muud eetikaalased kohustused vastavalt Rahvusvaheliste Arvestuseksperptide Eetikakoodeksite Nõukogu poolt välja antud kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega.

Meie firma rakendab rahvusvahelist kvaliteedikontrolli standardit ISQC 1 ja sellest tulenevalt on kehtestanud mitmekülgse kvaliteedikontrollisüsteemi, mis sisaldab dokumenteeritud poliitikaid ja protseduure vastavuse osas eetikanõuetele, kutsestandarditele ning rakendatavatest seadustest ja regulatsioonidest tulenevatele nõuetele.

Läbiviidud protseduuride kokkuvõte

Teostasime muuhulgas järgmisi protseduure:

- küsitlesime Kontserni juhtkonda;
- viisime läbi intervjuud Kontserni töötajatega, kes on vastutavad jätkusuutlikkuse informatsiooni kogumise ja aruandluse eest;
- analüüsisime Kontserni poolt rakendatud aruandluse põhimõtete asjakohasust ja hindasime jätkusuutlikkuse informatsiooni haldamise, kogumise ja aruandluse koostamisega seotud kontrollimehhanismide, süsteemide ja protsesside ülesehitust ja tõhusust;
- testisime pisteliselt jätkusuutlikkuse informatsioon aluseks olevaid andmeid, veendumaks nende korrektset mõõtmist ja kajastamist; ja
- hindasime jätkusuutlikkuse informatsiooni esitamise ja avalikustamise vastavust GRI G4 avalikustamise nõutele.

Piiratud kindlust andva töövõtu raames teostatud tõendusmaterjalide kogumise protseduurid ja väärkajastamise riskide hindamised on väiksema ulatusega kui põhjendatud kindlust andva töövõtu puhul, mistõttu omandatakse väiksem kindlus kui põhjendatud kindlust andva töövõtu puhul.

Aruandluse raamistik ja hindamise meetodika

Puuduvad ühtsed rahvusvaheliselt tunnustatud meetodikad ja reeglid jätkusuutlikkuse informatsiooni hindamiseks ja mõõtmiseks. Kasutades erinevaid aktsepteeritud töövõtteid ja meetodikaid võib jõuda oluliselt erinevate tulemusteni, mis võib mõjutada vastava informatsiooni võrreldavust teiste ettevõtetega. Seetõttu tuleb Kontserni jätkusuutlikkuse informatsiooni käsitleda koos selle aluseks oleva aruandluse raamistikuga (GRI G4).

Piiratud kindlust andev kokkuvõte

Tuginedes käesolevas aruandes kirjeldatud protseduuridele ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et Kontserni 31. detsember 2016 lõppenud majandusaasta kohta esitatud jätkusuutlikkuse informatsioon ei oleks koostatud kõigis olulistest osades kooskõlas GRI G4 põhinõuetega (Core-tase).

AS PricewaterhouseCoopers



Ago Vilu
Vastutav vandeaudiitor, litsents nr 325



Doris Egel
Vandeaudiitor, litsents nr 587

17. märts 2017