



Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

AS-i Tallinna Vesi aktsionäridele

Aruanne konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditi kohta

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt AS-i Tallinna Vesi (Ettevõtte) ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Meie auditi arvamus on kooskõlas auditikomiteele 5. märtsil 2020 esitatud täiendava aruandega.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2019;
- 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 lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). 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

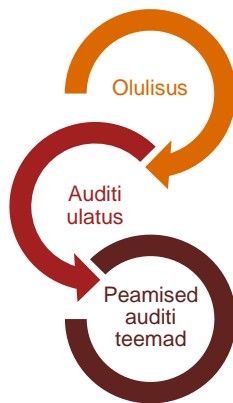
Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused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

Oma parima teadmise ja veendumuse kohaselt kinnitame, et meie poolt Kontsernile osutatud auditivälised teenused on olnud kooskõlas Eesti Vabariigis kehtivate seaduste ja regulatsioonidega ning et me ei ole osutanud auditiväliseid teenuseid, mis on keelatud Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse §-i 59¹ poolt.

Meie poolt 2019. aasta jooksul Kontsernile osutatud auditivälised teenused on avalikustatud Hea ühingujuhtimise tava aruandes.

Ülevaade meie auditist

Kokkuvõte



Kontserni auditi olulisus on 1 560 tuhat eurot, mis on määratud kui 5% Kontserni kasumist enne tulumaksu.

Auditi meeskond teostas mõlemas Kontserni kuuluvas ettevõttes täismahus auditi.

- Eraldis kohtuvaidlusest Eesti Konkurentsiametiga tulenevate võimalike tagajärgede katteks
- 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 kvalitatiiivsete 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 auditi olulisus	1 560 tuhat eurot
Kuidas me selle määrasime	5% Kontserni kasumist enne tulumaksu
Rakendatud olulisuse kriteeriumi põhjendus	Arvutasime olulisuse lähtudes kasumist enne tulumaksu, kuna see on meie hinnangul põhiliseks Kontserni tulemuslikkuse hindamise kriteeriumiks nii sisemiselt juhtkonna jaoks 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.

Peamine auditi teema	Kuidas me tegelesime peamise auditi teemaga oma auditis
<p><i>Eraldis kohtuvaidlusest Eesti Konkurentsiametiga tulenevate võimalike tagajärgede katteks (täiendav info aastaaruande lisas 4 „Olulised raamatupidamishinnangud“ ja lisas 15 „Eraldis võimalike kolmandate osapoolte nõuete katteks“).</i></p> <p>Kontsernil oli kohtuvaidlus Eesti Konkurentsiametiga vee- ja kanalisatsiooniteenuste tariifide üle. Kohtuvaidluse lõpptulemuse tagajärjena võivad kolmandad osapooled esitada Kontsernile võimalikke kompensatsiooninõudeid.</p> <p>31.detsembri 2019 seisuga on kajastatud eraldis klientide võimalike kahjunõuete katteks kogusummas 14,4 miljonit eurot, mis moodustab 40% maksimaalsest kogusummast, mis võiks kuuluda väljamaksmisele juhul, kui kõik kliendid esitaksid kahjunõuded viimase kolme aasta kohta ja kõik sellised nõuded kohtu poolt rahuldataks.</p> <p>Eraldise hindamine on auditi oluliseks teemaks selle mõjude võimaliku ulatuse ja hinnangutega kaasneva ebakindluse tõttu nii võimalike väljamaksete ajastuse kui ka summade osas.</p>	<p>Oleme arutanud kolmandate osapoolte võimalike nõuete staatuse üle Kontserni juhatuse ja auditi komiteega. Lugesime Kontserni juhatuse ja nõukogu koosolekute protokolle, kus on käsitletud kohtuprotsesside arenguid. Lisaks tutvusime Kontserni juristi ja väliste õigusnõustajate eksperthinnangutega ning võrdlesime neid Kontserni juhtkonna hinnanguga eraldise osas.</p> <p>Arutasime juhtkonnaga eraldise moodustamise aluseks oleva võimalike väljamaksete kogusumma arvutuskäigus kasutatud sisendeid ja eelduseid.</p> <p>Kontrollisime aastaaruandes avalikustatud informatsiooni kohtuvaidluse ja sellest tuleneva eraldise kohta.</p>

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

2019. aastal kajastas Kontserni bilansis materiaalse põhivara soetusi summas 15,8 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 remontimise 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 ressursidest, mistõttu on see auditi üheks peamiseks teemaks.

Hindasime, kas Kontserni arvestuspõhimõtted materiaalse põhivara investeringute kapitaliseerimise kohta on kooskõlas IFRS iga.

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.

Lisaks testisime valimi alusel nende kulutuste vara või kuluna kajastamise korrektsust, viies need kokku vastavate lepingute ja arvetega.

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 kuupäevasad tööde üleandmise- ja vastuvõtmisaktide kuupäevadega.

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: AS Tallinna Vesi ja selle tütarettevõtte OÜ Watercom, mõlemad asukohaga Eestis. Kontserni auditi meeskond teostas täismahus auditi mõlemas ettevõttes. Lisaks auditeerisime konsolideerimisprotseduure veendumaks, et ei esineks olulist väärkajastamist konsolideeritud finantsinformatsiooni osas.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, jätkusuutlikkuse aruandluse põhimõtteid ja lisa 1: GRI sisuregistrit, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet.

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 kavatab 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 auditiprotseduuri 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 sobivald 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.



Aruanne muude seadustest ja regulatsioonidest tulenevate nõuete kohta

Audiitoriks määramine ja audiitorteenuse osutamise periood

Meid määrati esmakordselt AS-i Tallinna Vesi kui avaliku huvi üksuse audiitoriks 23. aprillil 2008, 31. detsembril 2008 lõppenud majandusaasta suhtes. Meid on uuesti audiitoriks määratud vastavalt vahepealsetel aastatel toimunud konkurssidele ja aktsionäride otsustele; meie audiitorteenuse katkematu osutamise periood AS-ile Tallinna Vesi kui avaliku huvi üksusele on kokku 12 aastat. Vastavalt Eesti Vabariigi audiitortegevuse seadusele ja Euroopa Liidu määrusele 537/2014 on võimalik meie volitusi AS-i Tallinna Vesi audiitorina pikendada kuni 31. detsembril 2027 lõppeva majandusaastani.

AS PricewaterhouseCoopers

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Raimla'.

Tiit Raimla
Vastutav vandeaudiitor, litsents nr 287

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jansen-Diener'.

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

5. märts 2020



Sõltumatu vandeaudiitori piiratud kindlustandva töövõtu aruanne jätkusuutlikkuse informatsioonile

AS Tallinna Vesi aktsionäridele

Sissejuhatus

Oleme kontrollinud AS Tallinna Vesi juhatuse poolt koostatud ning AS Tallinna Vesi ja selle tütarettevõtte (koos „Kontsern“) 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruandes lehekülgedel 4-72 ja 125-132 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 125-132 ja sealt viidatud lisainformatsiooni GRI mõõdikute kohta, mis on esitatud konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruande lehekülgedel 4-72 (edaspidi „jätkusuutlikkuse informatsioon“). Jätkusuutlikkuse informatsioon on koostatud kasutades *Global Reporting Initiative* (GRI) standardeid (edaspidi „GRI standardid“), nagu on avalikustatud konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruandes leheküljel 122-124.

Hindamise kriteeriumid

Oleme kontrollinud sotsiaalse vastutustundlikkuse ja jätkusuutlikkuse informatsiooni vastavalt GRI standarditele. Meie hinnangul on kasutatud aruandluse raamistik asjakohane arvestades meie piiratud kindlustandva töövõtu eesmärke.

Juhatuse kohustused

Kontserni juhatusele vastutab:

- sellise sisekontrollisüsteemi loomise, rakendamise ja käiguhoidmise 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 kindlustandvatest protseduuridest, oleme täheldanud midagi, mis viitaks, et jätkusuutlikkuse informatsioon ei ole kõigis olulistes 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 2019. aasta konsolideeritud majandusaasta ja jätkusuutlikkuse aruandes, võimaldamaks Kontserni juhtkonnal tõestada jätkusuutlikkuse informatsiooni kontrollimist sõltumatu vandeaudiitori poolt piiratud kindlustandva 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 sõltumatus ja muud eetikaalased kohustused vastavalt Rahvusvaheliste Arvestuseksperptide Eetikakoodeksi Nõukogu poolt välja antud kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse 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 kokkuvõtte

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 korrektse mõõtmises ja kajastamises; ja
- hindasime jätkusuutlikkuse informatsiooni esitamise ja avalikustamise vastavust GRI standardite avalikustamise nõuetele.

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



Piiratud kindlust andev kokkuvõte

Tuginedes käesolevas aruandes kirjeldatud protseduuridele ei ole meile teatavaks saanud midagi, mis sunniks meid uskuma, et Kontserni 31. detsember 2019 lõppenud majandusaasta kohta esitatud jätkusuutlikkuse informatsioon ei oleks koostatud kõigis olulistes osades kooskõlas GRI standardite põhinõuetega (Core-tase).

AS PricewaterhouseCoopers

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Raimla'.

Tiit Raimla
Vastutav vandeaudiitor, litsents nr 287

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jansen-Diener'.

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

5. märts 2020