

Juhatus
Aktsiaselts Eesti Post
Pallasti 28
10001 Tallinn

4. aprill 2025

Aktsiaselts Eesti Post 2024. aasta auditi tähelepanekud tulenevalt suunistest vandeaudiitorile raporteerimise osas seoses korruptsioonivastase seaduse ja seotud osapooltega

Oleme teostanud Aktsiaselts Eesti Post (edaspidi "Ettevõtte") 31. detsembril 2024 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande auditi. Järgnevalt toome Teieni auditi protseduuride teostamise käigus tekkinud kommentaarid ja tähelepanekud seoses www.auditorkogu.ee lehel avaldatud dokumendiga „Suunised vandeaudiitorile raporteerimise osas Riigikontrollile ja/või Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi valitsemisalas oleva äriühingu või sihtasutuse juhtorganile seoses korruptsioonivastase seaduse ja seotud osapooltega“ (23. aprilli 2015 versioon) (edaspidi „Juhend“). Teostasime kontrollprotseduurid, mida pidasime vajalikuks arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta vastavalt rahvusvahelistele auditeerimise standarditele. Auditi tõendusmaterjali kogumisel Ettevõtte vastavuse kohta seadustele ja regulatsioonidele teostasime ka Juhendis kirjeldatud protseduurid järgnevalt:

1. Teostasime järelepärimised Ettevõtte juhtkonnalt, mille käigus uurisime korruptsioonivastase seaduse (KVS) asjakohaste põhimõtete rakendamist Ettevõttes, mh kas on kehtestatud sisemine regulatsioon (sisekord), mis oleks kooskõlas kõikide KVS-i asjakohaste nõuetega ja mille tulemusena:
 - on Ettevõttes kujundatud teadlikkus, kes on ametiisikud, kellele rakendub KVS;
 - on olemas protseduur tuvastamiseks ametiisikutega seotud osapooli ja võimalikke tehtud tehinguid nendega;
 - on olemas protseduurid tagamiseks KVS-i toimingupiirangutest kinnipidamine.
2. Teostasime järelepärimisi ja pistelisi kontrollprotseduure kehtestatud sisekorra rakendamise osas.
3. Tuvastatud seotud osapoolte tehingute puhul teostasime pistelist testimist saamaks kinnitust, kuidas on tagatud KVS-i peatükis 3 kirjeldatud toimingupiirangutest kinnipidamine.

Ettevõtte juhatus on vastutav adekvaatsete sisekontrollisüsteemide väljatöötamise ja rakendamise, korrektse ja regulaarse raamatupidamisarvestuse tagamise ning raamatupidamise aastaaruande koostamise eest. Samuti peab Ettevõtte juhatus esitama Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumile ülevaate vandeaudiitori poolt teostatud kontrolli tulemustest, mis hõlmavad tehinguid seotud osapooltega.

Käesoleva aruande eesmärgiks on anda Ettevõtte juhatusele informatsiooni kirjeldatud kohustuste täitmise kohta ning selles aruandes sisalduv informatsioon ei ole mõeldud mistahes eesmärgil kasutamiseks teiste isikute poolt peale Ettevõtte juhatuse ja Regionaal- ja Põllumajandusministeeriumile. Käesolevat aruannet ega selle koopiaid ei tohi ei tervikuna ega ka osadena teha kättesaadavaks ühelegi kolmandale osapoolele ilma AS-i PricewaterhouseCoopers vastava kirjaliku loata.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Jüri Koltsov
Vandeaudiitor, litsents nr 623

Auditi käigus tuvastatud tehingud seotud osapooltega

Juhendi lisa punktis 1 kirjeldatud tegevuste tulemusena oleme saanud ülevaate, et:

- 1) Ettevõttes on kujundatud teadlikkus, kes on ametiisikud, kellele rakendub KVS;
- 2) eksisteerib protseduur tuvastamiseks ametiisikutega seotud osapooli ja võimalikke tehtud tehinguid nendega; ja
- 3) on olemas protseduurid tagamiseks KVS-i toimingupiirangutest kinnipidamine.

Nimetatud tegevuste tulemusena ei tuvastanud me olulisi puudusi Ettevõtte protseduurides.

Ühe tähelepanekuna soovitame Ettevõttes juurutada automaatsed kontrolliprotseduurid KVS-st kinnipidamiseks. Ettevõtte otsene kontrolliprotseduur seotud isikute tehingute kontrollimisel (lisaks muudele kaudsetele kontrolliprotseduuridele läbi hangete korraldamise, ostuarvete kinnitamise jm) on seotud isikute deklaratsioonide kogumine ning nende põhjal teostatav tehingute kontroll tervele aruandeaastale. Kehtiva kontrolliprotseduuri käigus ei ole meie hinnangul piisavalt maandatud risk, et toimingupiirangust kinnipidamine toimuks operatiivselt. Soovitame juurutada Ettevõtte finantssüsteemis kontrolliprotseduuri, millega sisestatakse seotud isikud finantssüsteemi ning kelledega tehingute teostamisel tekiks automaatne toimingupiirangu teavitust, mis omakorda vajab täiendavat heakskiitu Ettevõtte esindaja(te) poolt.

Juhendi lisa punkti 2 osas teostasime järelepärimisi ja pistelisi kontrolliprotseduure kehtestatud sisekorra rakendamise osas. Nimetatud tegevuste tulemusena ei tuvastanud me olulisi puudusi, millele pidasime vajalikuks tähelepanu juhtida.

Juhendi lisa punkti 3 osas oleme auditi käigus tuvastanud Ettevõtte järgmised tehingud seotud osapooltega:

Tehingu tegija	Seotud osapool	Tehingu kirjeldus*	Summa (eurodes)	Vandeauditiitori sooritatud toimingud	Järeldused
<u>Kaupade ja teenuste ost</u>					
Mart Mägi	AKTSIASELTS TALLINNA VESI	Veevarustuse põhiteenus	10 306	Oleme teostanud järgmised auditiprotseduurid: 1) palusime juhtkonnal tuvastada kõik seotud osapooled, esitada meile nimekiri seotud osapooltest ning 31. detsembri 2024 saldodest/ 2024. aastal seotud isikutega teostatud tehingutest;	Vt tabeli all
Mart Mägi	Telema AS (kuni 19.06.2024)	Telema EDI Buyer kuutasu	4 743		
Martti Kuldma	Teamscope OÜ	Koolitusteenused	653		
Kristi Unt	EESTI LOGISTIKA JA EKSPEDIERIMISE ASSOTSIAATSIOON (ELEA)	ELEA 2024. aasta liikmemaks	3 500		
<u>Kaupade ja teenuste ost kokku</u>			19 203		
<u>Kaupade ja teenuste müük</u>					
Helo Meigas	Sihtasutus Mõttekoda Praxis	Kirjateenus, pakiteenus	14	2) kontrollisime seotud osapoolte nimekirja täielikkust juhatuse ja nõukogu liikmete ning nendega seotud isikute osaluste osas teistes äriühingutes võrdlusena äriregistriga, tuvastamiseks nimekirjas kajastamata seotud osapooli ja nendega sooritatud tehinguid;	
Madis Laansalu	Nordnet OÜ	Kirjateenus, pakiteenus	76		
Mart Mägi	AKTSIASELTS TALLINNA VESI	maksete vahendus, kirjateenus, äripakett, pakiteenus	4 190		
Mart Mägi	Telema AS (kuni 19.06.2024)	Kirjateenus, pakiteenus	9		
Kristi Unt	EESTI LOGISTIKA JA EKSPEDIERIMISE ASSOTSIAATSIOON (ELEA)	Kirjateenus, pakiteenus	108		
Martti Kuldma	Salv Technologies OÜ	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	483	3) küsisime raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud seotud osapoolte tehingute	
Martti Kuldma	Inbank	Kirjateenus, pakiteenus, äripakett	96 527		
Martti Kuldma	Huuh OÜ	Kirjateenus, pakiteenus	16		

Keir Veski	TBB PANK AS	Kirjateenus, pakiteenus	4 321	osas raamatupidamise väljavõttes osutatud teenuste, müüdud kaupade ja ostetud kaupade ning teenuste osas ning kontrollisime raamatupidamise väljavõtte vastavust aastaaruandele.
<u>Kaupade ja teenuste müük kokku</u>			105 744	

** Ülaltoodud tabelis ei kajastu tehingud riigi kontrolli all olevate organisatsioonidega (v.a need organisatsioonid, kus seotus tekib läbi Ettevõtte juhatuse või nõukogu liikme seotuse), kuna vastavate tehingute avalikustamist raamatupidamise aruandes vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele ei nõuta. Ühtlasi ei kajastu tabelis tehingud Aktsiaselts Eesti Post kontserni siseselt, kuna raamatupidamise aastaaruanne on konsolideeritud*

Teostatud protseduuride tulemusena ei tuvastanud me Ettevõtte-sisestest toimingupiirangutest mitte kinnipidamist, korruptsioonijuhtumitele viitavaid tunnuseid ega ka tehinguid seotud osapooltega, mida ei oleks kajastatud Ettevõtte raamatupidamise aastaaruandes (vt ka meie tähelepanekut ülal).