

Juhatus
Elering AS
Kadaka tee 42
12915 Tallinn

7.aprill 2025

Elering AS 2024. aasta auditi tähelepanekud tulenevalt suunistest vandeaudiitorile raporteerimise osas seoses korruptsioonivastase seaduse ja seotud osapooltega

Oleme teostanud Elering AS (edaspidi "Ettevõtte") 31. detsembril 2024 lõppenud aasta raamatupidamise aastaaruande auditi. Järgnevalt toome Teieni auditi protseduuride teostamise käigus tekkinud kommentaarid ja tähelepanekud seoses www.audiitorkogu.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 tagamaks 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 Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumile 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 Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi. Käesolevat aruannet ega selle koopiad ei tohi ei tervikuna ega ka osadena teha kättesaadavaks ühelegi kolmandale osapooltele ilma AS-i PricewaterhouseCoopers vastava kirjaliku loata.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

Auditi käigus tuvastatud tehingud seotud osapooltega

Punktis 1 kirjeldatud tegevuste tulemusena oleme saanud ülevaate, et:

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

Nimetatud tegevuste tulemusena ei tuvastanud me olulisi puudusi Ettevõtte protseduurides.

Nimetatud tegevuste tulemusena ei tuvastanud me olulisi puudusi Ettevõtte protseduurides. Ühe tähelepanekuna soovime 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.

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.

Punkti 3 osas oleme teostanud järgmised auditiprotseduurid:

- 1) palusime juhtkonnal tuvastada kõik seotud osapooled, esitada meile nimekiri seotud osapooltest (sh KVS-ist lähtuvalt) ning 31. detsembri 2024 saldodest/ 2024. aastal seotud isikutega teostatud tehingutest;
- 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;
- 3) oleme vaadanud Ettevõtte raamatupidamise tarkvarast äriregistri seostest tulenevate seotud osapoolte tehingute osas raamatupidamise väljavõtteid osutatud teenuste ja müüdud kaupade ning ostetud kaupade ja teenuste osas.

Tehingu tegija*	Seotud osapool**	Tehingu kirjeldus	Summa (EUR)	Vandeauditiitori sooritatud toimingud	Järeldused
<u>Ostetud teenused</u>					
Reigo Kebja	Eesti Elektroenergeetika Selts	Elektriinseneride kutseeksami taotlustasud; liikmemaks; elektriinseneride normtundmise korduseksam.	6 865	Oleme teostanud järgmised auditiprotseduurid: 1) palusime juhtkonnal tuvastada kõik seotud osapooled, esitada meile nimekiri seotud osapooltest (sh KVS-ist lähtuvalt) ning 31. detsembri 2024 saldodest ja 2024. aastal seotud isikutega teostatud tehingutest;	Vt tabeli all
<u>Ostetud teenused kokku</u>			6 865	2) kontrollisime seotud osapoolte nimekirja täielikkust juhatuse ja nõukogu liikmete ning	

nendega seotud isikute osaluste osas teistes äriühingutes võrdlusena äriregistriga, tuvastamaks nimekirjas kajastamata seotud osapooli ja nendega sooritatud tehinguid;

3) vaatasime Ettevõtte raamatupidamise süsteemist seotud osapoolte tehingute osas raamatupidamise väljavõtteid osutatud teenuste, kaupade ja ostetud kaupade ning teenuste osas ning kontrollisime nende vastavust raamatupidamise aastaaruandes avalikustatule;

4) teostasime auditi käigus pisteliselt müügi- ja ostuarvete kontrolli.

**Tehingu tegijana on defineeritud ja välja toodud Elering AS-i juhatuse ja nõukogu liikmed, läbi kelle tekib Elering AS-i ja vastas osapoolle vahel seotus. Ülaltoodud tabelis ei kajastu tehingud riigi kontrolli all olevate organisatsioonidega (v.a need organisatsioonid, kus seotus tekib läbi Ettevõtte juhatuse või nõukogu liikme seotuse).*

***Esitatud loetelus ei ole toodud tehinguid ettevõttega Baltic RCC OÜ, mille nõukogusse kuulub ettevõtte juhatuse liige, kuid kes ettevõtte hinnangul ei oma individuaalselt olulist mõjuvõimu nimetatud ettevõtte tehingute üle.*

Teatud isikute osas ei olnud Ettevõtte poolt meile esitatud seotud osapoolte nimekiri täielik võrrelduna äriregistris toodud seostega. Juhtkonna ja nõukogu liikmete B-kaardi väljavõtete järgsed seosed sisaldasid osapooli, mis ei sisaldunud meile esitatud seotud osapoolte nimekirjas. Siiski, kuna oleme teostanud testimise vastavalt äriregistri osapoolte seostele, siis riski 2024. aasta tehingutele hindame madalaks, kuna Ettevõtte tehingud sellise osapoolega, mis ei sisaldunud Ettevõtte poolt meile esitatud nimekirjas piirdusid ühe ülevalpool tabelis välja toodud ettevõttega.

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. Ainult ülevalpool tabelis välja toodud tehingud ei ole eraldi esitletud majandusaasta aruande lisas 23 tehingud seotud osapooltega.