

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

sihtasutuse nimi: Ravimite Ehtsuse Kontrolli Sihtasutus

registrikood: 90013561

tänavatalu nimi, maja ja korteri number: Tartu mnt 84a-35

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10112

telefon: +372 5222150

e-posti aadress: info@reks.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Tulemiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Netovara muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Eraldised	11
Lisa 8 Liikmetelt saadud tasud	11
Lisa 9 Muud tulud	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne Ravimite Ehtsuse Kontrolli SA (edaspidi: REKS) on asutatud 26.10.2016. Sihtasutusel on kolm asutajat: MTÜ Ravimitootjate Liit, MTÜ Eesti Apteekide Ühendus ja MTÜ Eesti Ravimihulgimüüjate Liit. Lisaks on nõukogu tasemel esindatud MTÜ Eesti Haiglate Liit, mille kaudu on esindatud haiglaapteegid.

Sihtasutuse põhikirjaliseks eesmärgiks on vältida võltsitud ravimite läbi seadusliku tarneahela patsiendini jõudmist. Sihtasutus on asutatud Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiivi 2011/62/EL, millega muudetakse direktiivi 2001/83/EÜ (inimtervishoius kasutatavaid ravimeid käsitlevate ühenduse eeskirjade kohta) seoses vajadusega vältida võltsitud ravimite sattumist seaduslikku tarneahelasse, eriti direktiivi 2001/83/EÜ artikli 54a lõike 2; ja Euroopa Komisjoni delegeeritud määruse (EL) 2016/161, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2001/83/EÜ üksikasjalike eeskirjade kehtestamisega inimtervishoius kasutatavate ravimite välispakendil olevate turvaelementide kohta, eriti määruse artiklite 31 ja 35, alusel ja täitmiseks.

2019 aasta olulisemateks tegevusteks oli ravimite ehtsuse kontrolli süsteemi tähtaegne käivitamine 9. veebruaril ning juurutamine koostöös süsteemi kasutajate ja partneritega – apteegid, haiglaapteegid, hulgimüüjad, ravimite müügilahendajad ja tootjad. Süsteemi kasutamiseks sõlmiti vastav uuendatud leping Euroopa Ravimite Ehtsuse Kontrolli Organisatsiooniga (edaspidi: EMVO). Aasta jooksul jätkusid süsteemi kavandatud uuendused. Süsteemi juurutamisel toimus aktiivne rahvusvaheline koostöö teiste Euroopa riikide, EMVO ning süsteemi arendajatega. Juhatare hinnangul suudetakse saavutada positiivne netovara 2023.a lõpuks.

Peamised finantssuhtarvud:			
	2019	2018	Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	1,14	1,14	Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised
ROA	19,58	-22,58	ROA (%) = puhaskasum(-kahjum)/ varad kokku * 100
ROE	1 001,10	63,03	ROE (%) = puhaskasum(-kahjum)/ netovara kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 912 203	918 423	
Nõuded ja ettemaksed	30 326	8 677	2
Kokku käibevarad	1 942 529	927 100	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	419 600	235 220	4
Kokku põhivarad	419 600	235 220	
Kokku varad	2 362 129	1 162 320	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	77 000	36 000	5
Võlad ja ettemaksed	1 291 920	676 156	6
Eraldised	328 000	0	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 696 920	712 156	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	217 000	300 000	5
Võlad ja ettemaksed	402 000	566 551	6
Kokku pikaajalised kohustised	619 000	866 551	
Kokku kohustised	2 315 920	1 578 707	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	300	300	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	-416 687	-154 248	
Aruandeaasta tulem	462 596	-262 439	
Kokku netovara	46 209	-416 387	
Kokku kohustised ja netovara	2 362 129	1 162 320	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Tulud			
Liikmetelt saadud tasud	0	37 404	8
Muud tulud	1 505 100	0	9
Kokku tulud	1 505 100	37 404	
Kulud			
Sihtotstarbeliselt finantseeritud projektide otsesed kulud	-486 790	-94 308	
Mitmesugused tegevuskulud	-383 737	-51 273	10
Tööjõukulud	-168 679	-151 114	11
Muud kulud	-27	0	
Kokku kulud	-1 039 233	-296 695	
Põhitegevuse tulem	465 867	-259 291	
Intressitulud	134	60	
Intressikulud	-3 405	-3 208	
Aruandeaasta tulem	462 596	-262 439	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	465 867	-259 291	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-21 649	20 977	2
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	783 764	797 007	
Kokku rahavood põhitegevusest	1 227 982	558 693	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-184 380	-235 220	4
Laekunud intressid	134	60	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-184 246	-235 160	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	120 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-45 877	0	
Makstud intressid	-4 079	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-49 956	120 000	
Kokku rahavood	993 780	443 533	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	918 423	474 890	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	993 780	443 533	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 912 203	918 423	

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/ Osakapital nimiväärtuses/ Reservkapital	Akumuleeritud tulem	
31.12.2017	300	-154 248	-153 948
Aruandeaasta tulem	0	-262 439	-262 439
31.12.2018	300	-416 687	-416 387
Aruandeaasta tulem	0	462 596	462 596
31.12.2019	300	45 909	46 209

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ravimite Ehtsuse Kontrolli SA 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standard on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse sihtasutuse tavapärase tegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Seotud osapooled

SA loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele.

Seotud osapooled on:

- SA juhatus. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil - põhitegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud põhitegevuse tulemit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja põhitegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid aruande kuupäeva, 31. detsembri 2019 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	27 390	27 390	3
Ettemaksed	2 936	2 936	
Tulevaste perioodide kulud	2 936	2 936	
Kokku nõuded ja ettemaksed	30 326	30 326	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 481	7 481	
Ostjatelt laekumata arved	7 481	7 481	
Ettemaksed	1 196	1 196	
Tulevaste perioodide kulud	1 196	1 196	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 677	8 677	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	139	0
Käibemaks	27 390	0	12 716
Üksikisiku tulumaks	0	5 015	5 460
Sotsiaalmaks	0	8 671	9 585
Kohustuslik kogumispension	0	525	581
Töötuskindlustusmaksed	0	264	241
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	27 390	14 614	28 583

Lisa 2 ja 6.

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	235 220	235 220
31.12.2018		
Soetusmaksumus	235 220	235 220
Jääkmaksumus	235 220	235 220
Ostud ja parendused	184 380	184 380
31.12.2019		
Soetusmaksumus	419 600	419 600
Jääkmaksumus	419 600	419 600

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Laenu juriidilistelt isikutelt	294 000	77 000	217 000		1%	EUR	31.12.2023
Pikaajalised võlakirjad kokku	294 000	77 000	217 000				
Laenukohustised kokku	294 000	77 000	217 000				
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Laenu juriidilistelt isikutelt	336 000	36 000	300 000		1%	EUR	31.12.2023
Pikaajalised võlakirjad kokku	336 000	36 000	300 000				
Laenukohustised kokku	336 000	36 000	300 000				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	35 061	35 061	0	
Võlad töövõtjatele	15 561	15 561	0	
Maksuvõlad	14 614	14 614	0	3
Muud võlad	84	84	0	
Muud viitvõlad	84	84	0	
Saadud ettemaksed	1 628 600	1 226 600	402 000	
Tulevaste perioodide tulud	1 628 600	1 226 600	402 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 693 920	1 291 920	402 000	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	28 461	28 461	0	
Võlad töövõtjatele	12 905	12 905	0	
Maksuvõlad	28 583	28 583	0	3
Muud võlad	5 398	847	4 551	
Intressivõlad	4 551	0	4 551	
Muud viitvõlad	847	847	0	
Saadud ettemaksed	1 167 360	605 360	562 000	
Tulevaste perioodide tulud	1 167 360	605 360	562 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 242 707	676 156	566 551	

Lisa 7 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2018	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2019	Lisa nr
Eraldis	0	328 000	328 000	10
Kokku eraldised	0	328 000	328 000	

Sihtasutus on hinnanud alalaekumiste ja ootamate arendusvajaduste riski ning tulenevalt sellest moodustanud jätkusuutlikkuse tagamiseks eraldise.

Lisa 8 Liikmetelt saadud tasud

(eurodes)

	2019	2018
Mittesihotstarbelised tasud		
Tegevuskulude katmise eest	0	37 404
Kokku liikmetelt saadud tasud	0	37 404

Lisa 9 Muud tulud

(eurodes)

	2019	2018
Ravimite ehtsuse kontrolli süsteemi aastatasud, mida tasuvad tootjad/müügilahoidjad vastavalt delegeeritud määrukses toodule	1 505 100	0
Kokku muud tulud	1 505 100	0

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Üür ja rent	8 076	7 345	
Mitmesugused bürookulud	15 138	4 414	
Lähetuskulud	9 201	18 330	
Kulud eraldiste moodustamiseks	328 000	0	7
Konsultatsioonid, juriidilised kulud, muud sisseostetud teenused	6 192	6 279	
IT kulud, sidekulud	4 885	3 693	
Muud	12 245	11 212	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	383 737	51 273	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	126 520	113 318
Sotsiaalmaksud	42 159	37 796
Kokku tööjõukulud	168 679	151 114
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2019	31.12.2018
Juriidilisest isikust liikmete arv	3	3

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018	
	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Asutajad ja liikmed	84 000	7 481	96 686

Laenud

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Asutajad ja liikmed						
Laenud asutajatelt ja liikmetelt	0	6 000	1 173	1%	EUR	2023

2018	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Asutajad ja liikmed						
Laenud asutajatelt ja liikmetelt	24 000	0	0	1%	EUR	2023

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	2018
	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste müügid
Asutajad ja liikmed	34 000	56 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	70 165	68 367

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.02.2020

Ravimite Ehtsuse Kontrolli Sihtasutus (registrikood: 90013561) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL MILL	Juhatuse liige	14.02.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ravimite Ehtsuse Kontrolli Sihtasutus nõukogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Ravimite Ehtsuse Kontrolli Sihtasutus (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 ning tulemiaruanne, rahavoogude aruannet ja netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Tarmo Ader

Vandeauditori number 197

Assertum Audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 62

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

14.02.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Ravimite Ehtsuse Kontrolli Sihtasutus (registrikood: 90013561) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO ADER	Vandeaudiitor	14.02.2020

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Mujal liigitamata infoalane tegevus	63991	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5222150
E-posti aadress	info@reks.ee