

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Aktsiaselts A. L. A. R. A.

registrikood: 10462309

tänav: Leetse tee 21

linn: Paldiski linn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 76806

telefon: +372 6716307, +372 6741366

faks: +372 6741366

e-posti aadress: alara@alara.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 9 Aktsiakapital	17
Lisa 10 Müügitulu	17
Lisa 11 Muud äritulud	18
Lisa 12 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18
Lisa 13 Üldhalduskulud	18
Lisa 14 Kasutusrent	19
Lisa 15 Tööjõukulud	19
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 17 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Tegevusaruanne

Vastavalt AS A.L.A.R.A. (AS) põhikirjale on tema põhitegevuseks Paldiski endise tuumaobjekti ja Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidla haldamine ja saastusest puhastamine, radioaktiivsete jäätmete käitlemise alaste projektide väljatöötamine ja rakendamine ning Eestis tekkivate radioaktiivsete jäätmete käitlemine ja ladustamine.

AS lähtub oma tegevuses Vabariigi Valitsuses 17.04.2008. a. heaks kiidetud kiirgusohutuse riiklikus arengukavas 2008-2017, selle rakendusplaanis 2016-2017 ja keskkonnaministri 21.07.2015. a. käskkirjaga nr 688 kinnitatud radioaktiivsete jäätmete käitlemise riiklikus tegevuskavas toodud tegevussuundadest, AS-i ainuaktsionäri ootustest, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumiga sõlmitud lepingute ja kiirgustegevuslubade tingimustest.

AS A.L.A.R.A. omab kiirgustegevuslube, mille alusel on tal Eestis ainuõigus kiirgustegevuseks Paldiski endisel tuumaobjektil ja Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidlas.

AS-i tegevust finantseeritakse peamiselt riigieelarvest toetuse kaudu, milleks AS osutab Paldiski endise tuumaobjekti ja Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidla haldamise, omanikuta kiirgusallikate ohutustamiseks valmisoleku ja radioaktiivsete jäätmete käitlemise teenust.

Olulisemateks töödeks aruandeaastal olid:

1. Paldiski endise tuumaobjekti ja Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidla haldamine, sh. nende kiirgusohutuse ning turvalisuse tagamine.
2. Radioaktiivselt saastatud rajatiste desaktiveerimis-, demontaaži- jms. tööde teostamine Paldiski ja Tammiku objektidel:
 - 2.1. Radioaktiivsete jäätmete käitlemine. Eesmärgiga ladustatavate radioaktiivsete jäätmete mahtu vähendada teostati varasemate Paldiski objekti radioaktiivsete jäätmete käitlemise projektide täitmisel kogutud jäätmete täiendavad kiirgusuuringud ja saastusest puhastamine mahus 13 tonni. Käideldud on ka teistelt asutustelt vastu võetud radioaktiivseid jäätmeid. 2016. aastal võeti radioaktiivseid jäätmeid vastu kaheksalt asutuselt (peamiselt tööstusettevõtted, tervishoiu- ja teadusasutused). Nendeks jäätmeteks olid kinnised kiirgusallikad, radioaktiivset ainet sisaldavad suitsuandurid, radioaktiivselt saastunud vanametall ja pinnas ning kasutamata tuumakütus. Eelpool nimetatud inimese tervisele ja ümbritsevale keskkonnale ohtlikud ning seetõttu käitlemist vajanud jäätmed on käitlustööde tulemusena ohutustatud.
 - 2.2. Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidla likvideerimine. Jätkus Tammiku hoidlast aastatel 2009 kuni 2011 toodud eelsorteeritud jäätmete käitlemine ja ladustamine. Jätkati hoidla dekomisjoneerimistöödega (saastusest puhastamise ja lammutamisega).
3. Omanikuta kiirgusallikate ohutustamine ja selleks vajaliku valmisoleku tagamine. Omanikuta kiirgusallikate ohutustamise tagamiseks on alates 02.08.2010. a. AS-s loodud 13/7 (13 tundi päevas, 7 päeva nädalas) valmisolek siseriiklikuks kiirgushädaolukorrale reageerimiseks, mille on põhjustanud omanikuta kiirgusallikas. Omanikuta kiirgusallikate ohutustamiseks loodud 13/7 valmisolek tähendab kiirgustöötajate operatiivset valmisolekut allikate transpordiks, käitlemiseks ja ladustamiseks Paldiski radioaktiivsete jäätmete vahelhoidlas. Valmisolek hõlmab igapäevaselt ajavahemikku 8.00 – 21.00, millal vähemalt üks AS-i esindav kiirgustöötaja on kättesaadav mobiiltelefoni teel päästeasutusele vms. organisatsioonile (Keskkonnaamet, Keskkonnainspeksioon, Politsei- ja Piirivalveamet jne.), kes on omanikuta kiirgusallika avastanud. Kokku ohutustati 6 kiirgusallikat.

4. Radioaktiivsete jäätmete vabastamiseks vajalike protseduuride väljatöötamine. Alustati ettevalmistavate tegevustega, so. jäätmete aktiivsuste mõõtmistega selgitamiseks välja, milliseid jäätmeid oleks võimalik tulevikus vabastada vähendamaks ladustatavate jäätmete mahtusid ja sellega kaasneva ladustamise kulusid. Vabastamiseks sobivatele jäätmetele on kavas koostada radioaktiivsete jäätmete vabastamiseks vajalikud protseduurid. Protседuurid määratlevad jäätmete vabastamiseks vajalikud tegevused, vabastamistasemed jms. nõuded, mis on aluseks Keskkonnaameti poolse jäätmete vabastamise nõusoleku andmisel.

5. Paldiski objektil asuva kiirgusseiresüsteemi amortiseerunud seade on väljavahetatud uue seadme vastu.

Eesti teistelt ettevõtetelt, tervishoiu- ja teadusasutustelt radioaktiivsete jäätmete vastuvõtmise ja vaheladustamise eest laekus 2016. aastal 9 742 eurot ning jäätmete transpordi eest 978 eurot.

Omanikuta kiirgusallikate transpordi, vastuvõtmise, käitlemise ja vaheladustamise eest laekus 2016. aastal 11 716 eurot.

2016. aasta eelarves planeeriti kahjumiks 49 728 eurot. Majandusaasta lõppes 16 379 euro suuruse kahjumiga. Kahjum kaetakse eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt, mis oli piisav kahjumi katmiseks.

Võrdluseks: 2015. aasta eelarves planeeriti kahjumiks 44 743 eurot. Majandusaasta lõppes 205 840 euro suuruse kasumiga. Kasum oli tingitud kavandatust rohkem vastuvõetud omanikuta kiirgusallikate ohutustamise eest saadud tulust (16 929 eurot), Pajunurga kinnistu müügist saadud tulust (28 061 eurot) ja Euroopa Liidu struktuuritoetuse vahenditega jäätmete lõppladustamiseks vajaliku iseloomustamise süsteemi soetamisest, millest põhivara soetuse osa oli 167 079 eurot.

Plaanid 2017. aastaks

2017. aastal on AS-I plaanis teostada järgmised olulisemad tööd, mis on vajalikud Paldiski ja Tammiku objektide haldamiseks ning projektide täitmiseks:

1. Paldiski endise tuumaobjekti haldamine ja selle ohutuse ning turvalisuse tagamine, mis hõlmab endas ka objekti kiirgusseiresüsteemide arendamist.
2. Paldiski objekti radioaktiivsete jäätmete käitlemise alaste varasemate projektide täitmisel kogutud jäätmete täiendavad kiirgusuuringud ja saastusest puhastamine ning teistelt asutustelt vastu võetud radioaktiivsete jäätmete käitlemine.
3. Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidla haldamine ja selle ohutuse ning turvalisuse tagamine.
4. Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidla likvideerimine – hoidla pindade nõuetekohane (vastavuses kehtivate Eesti Vabariigi õigusaktidega ja rahvusvaheliselt aktsepteeritud ohutusstandarditega ning lähtudes radioaktiivsete jäätmete käitlemise headest tavadest) saastusest puhastamine, tekkinud radioaktiivsete jäätmete transport, käitlemine ja ladustamine Paldiski objektis asuvas radioaktiivsete jäätmete vahehoidlas.
5. Paldiski endise tuumaobjekti kahe reaktorisektsiooni likvideerimiseks ja radioaktiivsete jäätmete lõpphoidla rajamiseks keskkonnamõju hindamiste ettevalmistamine.
6. Radioaktiivsete jäätmete vabastamiseks vajalike protseduuride väljatöötamine.
7. Keskkonna kiirgusseire läbiviimine Paldiski objektis ja Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidlas. Vajadusel seiretulemustest lähtuvalt meetmekavade koostamine ja rakendamine.
8. Omanikuta kiirgusallikate ohutustamine ja selleks valmisoleku tagamine.
9. Ioniseeriva kiirguse mõõteseadmete kalibreerimiskeskuse rajamine.

Ülalnimetatud tööde teostamiseks on AS-le 2017. a. riigieelarvest eraldatud 468 000 eurot. Lisaks kasutatakse AS-i müügi- ja finantstulu vahendeid 40 860 eurot ja eelmiste perioodide jaotamata kasumi vahendeid 64 464 eurot.

2017. aasta investeeringuna on kavas ioniseeriva kiirguse mõõteseadmete kalibreerimiskeskuse rajamiseks keskuse ruumide ümberehitamine summas 39 930 eurot ja kiirgusmõõteriista abiseadmete soetamine summas 5 000 eurot.

Hea Ühingujuhtimise Tava aruanne

Tulenevalt Riigivaraseaduse § 88 lõike 1 punktist 10 ja AS-i põhikirja punktist 6.4. peab AS-i juhatus tagama AS-i juhtimisel hea ühingujuhtimise tava järgimise ning kirjeldama selle järgimist.

AS järgib hea ühingujuhtimise tava põhimõtteid mõningate eranditega, mis tulenevad asjaolust, et AS-l on üks aktsionär (eranditeks on näiteks nõukogu nimetamine ja teabe avaldamine, mis on täpsemalt kirjeldatud aruande punktides 2 ja 4).

1. Üldkoosolek

2016. aasta majandusaastal oli AS-i ainuaktsionäriks Eesti Vabariik, kelle esindajaks on majandus- ja taristuminister. Minister tegi majandusaastal järgmised otsused:

- kinnitas 2015. aasta majandusaasta aruande;
- nimetas AS-i 2016. majandusaasta aruande auditeerimist läbiviiva audiitorettevõtte;
- kinnitas omaniku ootused AS-le.

2. Nõukogu

2016. aasta majandusaastal koosnes nõukogu neljast liikmest. Riigivaraseaduse § 81 lõikest 2 ja AS-i põhikirja punktist 5.6. tulenevalt valib ja nimetab ainuaktsionäri esindaja pooled nõukogu liikmed ise ja pooled rahandusministri ettepanekul. Nõukogu liikmed valivad endi hulgast esimehe, kes korraldab nõukogu tegevust.

2016. aasta majandusaastal oli nõukogu koosseis järgmine: Riina Aasa (esimees), Merilin-Siret Sahku, Margus Täht ja Margus Talsi.

Nõukogu pädevus on määratud AS-i põhikirjas. Lisaks reguleerib nõukogu liikme õiguseid, kohustusi ja ülesandeid nõukogu liikme tööreglement. Nõukogu planeerib AS-i tegevust, korraldab AS-i juhtimist ning teostab järelevalvet juhatuse tegevuse üle. Nõukogu peamiseks töövormiks on koosolek. 2016. aastal toimus seitse nõukogu koosolekut.

Nõustamaks nõukogu, on nõukogu töö spetsiifiliste vormidena moodustatud nõukogu organid, milleks on:

- 1) riigihangete läbiviimise komisjon;
- 2) siseauditi komisjon;
- 3) eelarve komisjon.

Riigihangete läbiviimise komisjoni ülesandeks on analüüsida riigihangete läbiviimisega seotud küsimusi, valmistada nõukogule ette materjale riigihangete valdkonnas otsuste tegemiseks ja teiste riigihangete läbiviimisega seotud küsimustega süvendatud tegelemine.

Siseauditi komisjoni ülesandeks on sisekontrolli süsteemi toimimise üle järelevalve teostamine. Siseauditit teostas 2016. aastal sõltumatu audiitorettevõtte nõukogu poolt kinnitatud siseauditi tööplaani kohaselt.

Eelarve komisjoni ülesandeks on eelarves kajastavate kulude üle järelevalve teostamine.

2016. aastal nimetatud komisjonid ei tegutsenud, sest AS-i töös puudusid keerulised ja mahukad teemad, milles nõukogu oleks vajanud nõustamist. Nõukogu organid saavad oma

tööülesandeid nõukogult. Nõukogu organite esimehed valib nõukogu oma liikmete seast ning nende volitused kehtivad kuni nõukogu liikme volituste tähtaja lõpuni, kui nõukogu ei otsusta teisiti.

Ainuaktsionär on määranud nõukogu liikmete tasu. Nõukogu liikmele tasu maksmisel arvestatakse tema osalemist nõukogu koosolekutel ja nõukogu organi tegevuses. Aktsiaseltsi nõukogu liikmetele on määratud võrdne tasu, nõukogu esimehele on määratud suurem tasu. Nõukogu liikmele riigihangete läbiviimise komisjoni või nõukogu muu organi koosolekul osalemise eest makstakse täiendavat tasu 25% nõukogu liikmele määratud tasu suuruselt. Täiendavat tasu nõukogu liikmetele 2016. aastal ei makstud.

Nõukogu liikmed väldivad huvide konflikti tekkimist oma tegevuses, ei kasuta AS-s tehtud ärilisi pakkumisi isiklikes huvides ja lähtuvad oma tegevuses AS-i ja selle omaniku huvidest. Nõukogu liikmed järgivad konkurentsikeeldu ja ei osale ettevõtluses AS-ga samal tegevusalal.

3. Juhatus

Juhatus on AS-i juhtimisorgan, mis esindab ja juhib AS-i. Aktsiaseltsi juhatus on üheliikmeline. 2016. aastal oli AS-i juhatuse liikmeks (juhatajaks) Joel Valge, kes kuulub ainult käesoleva äriühingu juhatusse.

Juhataja peab AS-i juhtimisel kinni nõukogu seaduslikest korraldustest ja tagab hea ühingujuhtimise tava järgimise. Juhataja ülesandeks on juhtida ja esindada AS-i äris vajaliku hoolsusega ja parima äritava kohaselt, juhindudes õigusaktidest, AS-i põhikirjast, AS-i üldkoosoleku ja nõukogu otsustest ning muudest järgimiseks kohustuslikest dokumentidest.

Juhataja ametiülesanneteks on AS-i majandustegevuse juhtimine ja planeerimine, asjaajamise korraldamine, töötajate töölevõtmine ja töölt vabastamine, raamatupidamise korraldamine jms. toimingute tegemine, millised on kas otseselt või kaudselt vajalikud AS-i majandustegevuse korraldamiseks. Juhataja peab oma tegevuses silmas pidama Eesti Vabariigi kui AS-i omaniku huvide kaitset ja hea maine püsimist. Juhataja peab oma tegevuses lähtuma ja nõudma AS-i töötajatelt korrektsust, mõistlikkust ning säästlikkust.

Juhataja õigused ja kohustused aktsiaseltsi juhtimisel on sätestatud juhataja ametijuhendis ja juhatajaga sõlmitavas juhataja (ameti)lepingus. Juhatuse liikme tasu ja lahkumishüvitised on reguleeritud temaga sõlmitud ametilepingus, mis on eelnevalt AS-i nõukogus läbiarutatud ja kinnitatud. Kui AS on täitnud nõukogu poolt kinnitatud eelarve ja tegevuskava ning AS-i majandustulemused on võrreldes vahetult eelmise majandusaastaga paranenud, võidakse nõukogu otsusel maksta juhatajale ühekorset preemiat kuni nelja eelmisel majandusaastal makstud keskmise juhataja kuutasu ulatuses. Nõukogu otsustab juhatajale preemia maksmise pärast AS-i majandusaasta auditeeritud aruande kinnitamist. 2016. aastal maksti juhatuse liikmele täiendavat tasu 3 kuupalga ulatuses juhataja 2015. majandusaasta ametipalgast lähtuvalt.

Juhataja tagasikutsumisel mõjuva põhjuseta teatab nõukogu sellest juhatajale vähemalt üks kuu ette ning maksab juhatajale hüvitist juhataja kahe kuu tasu suuruses summas. Nõukogul on õigus vabastada juhataja enne ühekuulise etteteatamistähtaja möödumist, tingimusel, et AS maksab selle eest juhatajale proportsionaalselt kompensatsioonina tasu, mis juhataja oleks saanud selle aja eest juhataja tasuna tagasikutsumise korral ühekuulise etteteatamistähtajaga, kuid mitte rohkem kui juhataja tagasikutsumise ajal kehtiva kuni kolme kuu tasu ulatuses.

Juhataja tagasikutsumisel mõjuval põhjusel juhatajale lepingu lõppemisel lepingus ettenähtud hüvitist ei maksta. Mõjuvaks põhjuseks loetakse eelkõige juhataja lepinguliste kohustuste korduvat, s.o vähemalt kahel korral rikkumist.

AS-i põhikirja punkti 5.13. kohaselt otsustab nõukogu juhatuse liikmega tehingute tegemise ja määrab tehingute tingimused, samuti õigusvaidluste pidamise juhatuse liikmetega. Tehingu

tegemiseks ja õigusvaidluse pidamiseks määrab nõukogu AS-i esindaja. 2016. aastal nimetatud tehinguid ja õigusvaidlusi ei toimunud.

Juhatuse liige pole AS-ga samal tegevusalal tegutseva täisühingu osanik või usaldusühingu täisosanik, samuti AS-ga samal tegevusalal tegutseva äriühingu juhtimisorgani liige.

Juhatuse liige ja AS-i töötajad ei nõua ega võta isiklikul eesmärgil kolmandatelt isikutelt seoses oma tööga vastu raha ega teisi hüvesid ning ei tee kolmandatele isikutele õigusvastaseid või põhjendamatuid soodustusi AS-i nimel.

4. Teabe avaldamine

AS-i juhatus avalikustab AS-i veebilehel majandusaasta kolme esimese kvartali kasumiaruande ning bilansi ja rahavoogude aruande hiljemalt kvartalile järgneva kuu lõpuks. Majandusaasta neljanda kvartali kasumiaruanne, bilanss ja rahavoogude aruanne avalikustatakse kahe kuu jooksul pärast majandusaasta lõppemist. Samuti avalikustatakse AS-i veebilehel nõukogu ja juhatuse koosseis, selles tehtud muudatused ja nõukogu liikmele määratud tasu suurus 10 tööpäeva jooksul otsuse tegemisest arvates.

Veebilehel ei avaldata üldkoosoleku toimumise kohta ega muid üldkoosolekuga seotud andmeid, sest AS-l on vaid üks aktsionär. Küll aga avaldatakse AS-i veebilehel üldkoosoleku otsused 10 tööpäeva jooksul otsuse tegemisest arvates.

5. Finantsaruandlus ja auditeerimine

AS lähtub finantsaruannete koostamisel Raamatupidamise seadusest, riigi raamatupidamise üldeeskirjast ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditest.

Juhatuse koostatud 2016. majandusaasta aruannet kontrollib sõltumatu audiitorettevõtte, kelleks on ainuaktsionäri otsuse kohaselt PKF Estonia OÜ. Audiitorettevõtte järgib seejuures eelnevalt nõukogu poolt kinnitatud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande auditi plaani. Enne audiitorteenuse lepingu sõlmimist toimub selle läbiarutamine ja kinnitamine AS-i nõukogu poolt.

AS-i iga-aastast siseauditit teostab sõltumatu audiitorettevõtte nõukogu poolt kinnitatud siseauditi tööplaani kohaselt.

6. Korruptsiooni ennetamine

AS täidab Korruptsioonivastase seaduse § 3 lõiget 3, mille kohaselt peab AS tagama AS-i nimel, ülesandel või järelevalve all avalikku ülesannet täitva ametiisiku korruptsiooni ennetamise alase teadlikkuse ja kohustustest kinnipidamise kontrolli.

Korruptsiooniohu ennetamiseks rakendatakse AS-s järgmisi meetmeid:

1. AS-i juhatusel on väljatöötatud sisemine regulatsioon töötajate korruptsiooniohu ennetamiseks;
2. rakendatud on praktika, mille kohaselt välisaudiitor teostab kord aastas majandusaasta aruande koostamise raames AS-i nõukogu ja juhatuse liikmete osas ärihuvide kontrolli, lähtudes Korruptsioonivastase seadusest ja AS-i poolt kehtestatud sisemisest korruptsiooniohu ennetamise regulatsioonist;
3. AS-i juhatus esitab osaluse valitsemist teostavale ministrile koos välisaudiitori poolt kinnitatud majandusaasta aruandega ülevaate välisaudiitori poolt teostatud kontrolli tulemustest tehingutest seotud osapooltega;
4. AS-i juhatus ja keskastmejuhid osalevad avaliku sektori eetika tugevdamise ja korruptsiooni vältimisele suunatud koolitustel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	611 202	146 658	2
Nõuded ja ettemaksud	24 803	573 476	3
Kokku käibevarad	636 005	720 134	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	719 275	767 411	5
Kokku põhivarad	719 275	767 411	
Kokku varad	1 355 280	1 487 545	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	51 028	166 914	6
Kokku lühiajalised kohustised	51 028	166 914	
Kokku kohustised	51 028	166 914	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	862 900	862 900	9
Kohustuslik reservkapital	21 671	11 379	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	436 060	240 512	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 379	205 840	
Kokku omakapital	1 304 252	1 320 631	
Kokku kohustised ja omakapital	1 355 280	1 487 545	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	31 670	50 385	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-377 012	-1 601 812	12
Brutokasum (-kahjum)	-345 342	-1 551 427	
Üldhalduskulud	-106 116	-105 209	13
Muud äritulud	468 000	1 858 780	11
Muud ärikulud	-33 473	-1 951	
Äriksaum (kahjum)	-16 931	200 193	
Muud finantstulud ja -kulud	552	5 647	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-16 379	205 840	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 379	205 840	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	0	167 079	
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	-16 865	-2 133	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	486	40 894	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-16 931	200 193	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	48 136	34 513	5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-28 061	
Muud korrigeerimised	0	-167 079	
Kokku korrigeerimised	48 136	-160 627	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	548 673	-567 516	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-115 886	116 616	6
Kokku rahavood äritegevusest	463 992	-411 334	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-6 400	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	36 368	
Laekunud intressid	104	435	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	104	30 403	
Kokku rahavood	464 096	-380 931	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	146 658	522 377	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	464 096	-380 931	
Valuutakursside muutuste mõju	448	5 212	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	611 202	146 658	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	862 900	11 379	240 512	1 114 791
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	205 840	205 840
31.12.2015	862 900	11 379	446 352	1 320 631
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-16 379	-16 379
Muutused reservides	0	10 292	-10 292	0
31.12.2016	862 900	21 671	419 681	1 304 252

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS A.L.A.R.A. 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ning riigi raamatupidamise üldeeskirjas sätestatud nõuded.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine ja nõuete allahindluse summade hindamine.

Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutada täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes raha arvelduskontodel ja tähtajalisi hoiuseid pankades.

Tähtajaliste depositeidena kajastatakse üleöödeposite ning kuni 1-aastase tähtajaga deposite, mida on lühiajalise etteatamisega võimalik katkestada.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa keskpannga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid-kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansil tõenäoliselt laekuvas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansil algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest (sh. tehingutasud - notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused - ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edaspidi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Maad ei amortiseerita.

Kui kinnisvarainvesteeringule on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele, siis need kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kasum kinnisvarainvesteeringu müügist kajastatakse muudes ärituludes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema jääkmaksumuses.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonmäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamise arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000 eurot

Rendid

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Lühi- ja pikaajalised võlakohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise või põhivara soetamise perioodil, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk; kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 kasumist kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis jooksvalt ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus

tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäevaks

Maksustamissüsteemi omapäraslt lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajasta tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

AS A.L.A.R.A. aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikku (Eesti Vabariik) ning tegev- ja kõrgemat juhtkonda ja nendega seotud firmasid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	611 202	97 157
Tähtajalised hoiused	0	49 501
Kokku raha	611 202	146 658

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	19 515	19 515	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 046	4 046	4
Ettemaksed	1 242	1 242	
Tulevaste perioodide kulud	1 242	1 242	
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 803	24 803	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	296	296	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	129 495	129 495	4
Ettemaksed	1 905	1 905	
Nõue sihtfinantseerimisest	441 780	441 780	
Kokku nõuded ja ettemaksed	573 476	573 476	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 697	0	124 062
Üksikisiku tulumaks	0	2 287	0	2 348
Erisoodustuse tulumaks	0	101	0	64
Sotsiaalmaks	0	4 427	0	4 648
Kohustuslik kogumispension	0	186	0	183
Töötuskindlustusmaksed	0	214	0	230
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1	0	1
Ettemaksukonto jääk	4 046		129 495	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 046	9 913	129 495	131 536

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2014									
Soetusmaksumus	31 432	879 842	54 200	4 422	263 452	322 074	110 470	1 343 818	
Akumuleeritud kulum	0	-341 681	-28 482	-4 422	-230 340	-263 244	-110 470	-715 395	
Jääkmaksumus	31 432	538 161	25 718	0	33 112	58 830	0	628 423	
Ostud ja parendused	0	0	0	0	173 479	173 479	0	173 479	
Amortisatsioonikulu	0	-16 826	-5 414	0	-12 251	-17 665	0	-34 491	
31.12.2015									
Soetusmaksumus	31 432	879 842	54 200	4 422	436 931	495 553	110 470	1 517 297	
Akumuleeritud kulum	0	-358 507	-33 896	-4 422	-242 591	-280 909	-110 470	-749 886	
Jääkmaksumus	31 432	521 335	20 304	0	194 340	214 644	0	767 411	
Amortisatsioonikulu		-16 826	-5 414	0	-25 896	-31 310	0	-48 136	
31.12.2016									
Soetusmaksumus	31 432	879 842	54 200	4 422	436 931	495 553	110 470	1 517 297	
Akumuleeritud kulum	0	-375 333	-39 310	-4 422	-268 487	-312 219	-110 470	-798 022	
Jääkmaksumus	31 432	504 509	14 890	0	168 444	183 334	0	719 275	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 242	7 242	
Võlad töövõtjatele	24 436	24 436	
Maksuvõlad	9 913	9 913	4
Muud võlad	9 437	9 437	
Kokku võlad ja ettemaksud	51 028	51 028	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9 830	9 830	
Võlad töövõtjatele	18 188	18 188	
Maksuvõlad	131 536	131 536	4
Muud võlad	7 360	7 360	
Kokku võlad ja ettemaksud	166 914	166 914	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	335 745	357 082
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	83 936	89 270
Kokku tingimuslikud kohustised	419 681	446 352

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
KIK	0	200 495	-200 495	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	200 495	-200 495	0	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
KIK	0	1 162 224	-1 162 224	0	
MKM	0	468 000	-468 000	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	1 630 224	-1 630 224	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	1 830 719	-1 830 719	0	

	31.12.2015	Saadud	Tulu	31.12.2016	Lisa nr
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
MKM	0	468 000	-468 000	0	11
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	468 000	-468 000	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	468 000	-468 000	0	

2016. aastal sihtfinantseeris AS A.L.A.R.A. tegevuskulusid Vabariigi Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MKM).

2015. aastal tegevuskulusid sihtfinantseeris Eesti Vabariigi Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MKM) ja Keskkonnainvesteeringute Keskus SA (KIK), põhivara sihtfinantseeris KIK.

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	862 900	862 900
Aktsiate arv (tk)	8 629	8 629
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	31 646	47 752
Rootsi	24	2 633
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 670	50 385
Kokku müügitulu	31 670	50 385
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ohtlike jäätmete kogumine	21 458	37 942
Sorteeritud materjalide taaskasutusele võtmine	5 036	5 002
Ehitise rent	1 534	2 258
Traktori rent	1 039	1 596
Muu müük	2 603	3 587
Kokku müügitulu	31 670	50 385

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	28 061	
Tulu sihtfinantseerimisest	468 000	1 830 719	8
Kokku muud äritulud	468 000	1 858 780	

Lisa 12 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Energia	24 251	23 978	
Lähetuskulud	1 170	0	
Koolituskulud	686	390	
Tööjõukulud	157 577	153 638	15
Amortisatsioonikulu	48 136	34 513	5
Valvekulud	77 076	81 238	
Remondikulud	660	3 813	
Keskkonnauuringute kulud	10 965	10 891	
Transpordivahendite kulud	8 694	9 933	
Radioaktiivsete jäätmete käitlemine	3 594	1 123	
Tammiku hoidla likvideerimine	4 954	20 006	
Radioaktiivsete jäätmete iseloomustamine	0	48 338	
Kiirgusseiresüsteemide arendamine	17 970	17 430	
Reatorisektsioonide uuringud	0	372 800	
Lõpphoidla uuringud	0	553 293	
Käibemaksu kulu	0	255 263	
Muud	21 279	15 165	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	377 012	1 601 812	

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Transpordikulud	7 676	6 476	
Mitmesugused bürookulud	1 334	1 254	
Tööjõukulud	79 847	77 470	15
Muud	8 353	8 659	
Juriidilised ja finantsarvestuse kulud	8 906	8 698	
Käibemaksu kulu	0	2 652	
Kokku üldhalduskulud	106 116	105 209	

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	2 576	2 587
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	2 565	2 597
1-5 aasta jooksul	911	3 455

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Palgakulu	130 101	127 198	
Sotsiaalmaksud	59 626	58 645	
Juhatuse tasu	37 500	37 500	17
Nõukogu tasu	9 932	9 932	17
Puhkusereservi muutus	0	-2 167	
Muud	265	0	
Kokku tööjõukulud	237 424	231 108	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	11	

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	449	5 212
Intressitulu	103	435
Kokku muud finantstulud ja -kulud	552	5 647

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2016	2015
Arvestatud tasu	47 432	47 432

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts A. L. A. R. A. aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts A. L. A. R. A. (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali 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 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 ettevõtet 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 arvamusele.

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 teatud 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 hea raamatupidamistavaga 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. 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 arvamuse 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 märkimisväärset 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/

Rein Ruusalu

Vandeauditori number 261

PKF Estonia Osaühing

Auditoorettevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt 141, Tallinn, Harju maakond, 11314

13.04.2017