

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Aktsiaselts A. L. A. R. A.

registrikood: 10462309

tänav: Leetse tee 21

linn: Paldiski linn

vald: Lääne-Harju vald

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 Kasutusrent	16
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 10 Aktsiakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Muud äritulud	18
Lisa 13 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18
Lisa 14 Üldhalduskulud	19
Lisa 15 Tööjõukulud	19
Lisa 16 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditiitori 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 1,6 tonni. Käideldud on ka teistelt asutustelt vastu võetud radioaktiivseid jäätmeid. 2017. aastal võeti radioaktiivseid jäätmeid vastu kümnelts asutuselt (peamiselt tööstusettevõtted, tervishoiu- ja teadusasutused). Nendeks jäätmeteks olid kinnised kiirgusallikad, radioaktiivset ainet sisaldavad suitsuandurid, radioaktiivselt saastunud vanametall, lühikese (alla aastase) poolestusajaga radionukliide sisaldavad allikad ja tuumamaterjali sisaldavad militaarjäätmed. 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 dekomissioneerimistöödega (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 2 kiirgusallikat.

4. Radioaktiivsete jäätmete vabastamiseks vajalike protseduuride väljatöötamine. Jätkati ettevalmistavate tegevustega, so. jäätmete aktiivsuste mõõtmistega selgitamiseks välja, milliseid jäätmeid oleks võimalik tulevikus vabastada vähendamaks ladustatavate jäätmete mahtusid ja sellega kaasnevat ladustamise kulusid. Vabastamiseks sobivatele jäätmetele tuleb koostada radioaktiivsete jäätmete vabastamiseks vajalikud protseduurid. Protseduurid määratlevad jäätmete vabastamiseks vajalikud tegevused, vabastamistasemed jms. nõuded, mis on aluseks Keskkonnaameti poolse jäätmete vabastamise nõusoleku andmisel. 2017. aastal koostati 200 l metallvaatides sisalduvate jäätmete vabastamise protseduur.

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

6. Alustati välisrahastuse võimaluste väljaselgitamise ja taotlemisega Paldiski endise tuumaobjekti kahe reaktorisektsiooni likvideerimise ja radioaktiivsete jäätmete lõpphoidla rajamise keskkonnamõju hindamiseks.

Eesti teistelt ettevõtetelt, tervishoiu- ja teadusasutustelt radioaktiivsete jäätmete käitlemise ja ja vaheladustamise eest laekus 2017. aastal 80 275 eurot ning jäätmete transpordi eest 1 424 eurot.

Omanikuta kiirgusallikate transpordi, käitlemise ja vaheladustamise eest laekus 2017. aastal 2 270 eurot.

2017. aasta investeeringuna soetati kiirgusmõõteriista Radiagem 2000 abiseadmed summas 4 550 eurot.

2017. aasta eelarves planeeriti kahjumiks 64 464 eurot. Majandusaasta lõppes 55 270 euro suuruse kasumiga. Kasum oli tingitud kavandatud rohkem vastuvõetud radioaktiivsete jäätmete käitlemise ja vaheladustamise eest saadud tulust (80 275 eurot).

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

Plaanid 2018. aastaks

2018. 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 objektil ja Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidlas. Vajadusel seiretulemustest lähtuvalt meetmekavade koostamine ja rakendamine.
8. Omanikuta kiirgusallikate ohutustamine ja selleks valmisoleku tagamine.

Ülalnimetatud tööde teostamiseks on AS-le 2018. a. riigieelarvest eraldatud 468 000 eurot. Lisaks kasutatakse AS-i müügi- ja finantstulu vahendeid 42 060 eurot ja eelmiste perioodide jaotamata kasumi vahendeid 93 253 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

2017. aasta majandusaastal oli AS-i ainuaktsionäriks Eesti Vabariik, kelle esindajaks on majandus- ja taristuminister. Minister tegi majandusaastal järgmised otsused:

- kinnitas 2016. aasta majandusaasta aruande;
- nimetas AS-i 2017. ja 2018. majandusaasta aruande auditeerimist läbiviiva audiitorettevõtte;
- kutsus tagasi nõukogu liikmed ja valis uued liikmed.

2. Nõukogu

Perioodil 01.01. – 09.11.2017. a. oli nõukogu nelja liikmeline. Alates 10.11.2017. a. on nõukogu kolme liikmeline. 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.

2017. aasta majandusaastal oli nõukogu koosseis järgmine:

- perioodil 01.01. – 09.11.2017. a. Riina Aasa (esimees), Merilin-Siret Sahku, Margus Täht ja Margus Talsi;
- perioodil 10.11. – 31.12.2017. a. Jane Paju (esimees), Riina Aasa ja Tõnis Virovere.

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 järelvalvet juhatuse tegevuse üle. Nõukogu peamiseks töövormiks on koosolek. 2017. aastal toimus kuus nõukogu koosolekut.

Nõustamiseks 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 2017. aastal sõltumatu audiitorettevõtte nõukogu poolt kinnitatud siseauditi tööplaani kohaselt.

Eelarve komisjoni ülesandeks on eelarves kajastavate kulude üle järelevalve teostamine. 2017. 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. Aktsiaseltsi nõukogu liikmetele on määratud võrdne tasu, nõukogu esimehele on määratud suurem tasu. Nõukogu liikmele riigihangete läbiviimise komisjoni või nõukogu muu organi tegevuses osalemise eest makstakse täiendavat tasu 25% nõukogu liikmele määratud tasu suuruselt. Täiendavat tasu nõukogu liikmetele 2017. 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. 2017. 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. 2017. aastal maksti juhatuse liikmele täiendavat tasu 1,6 kuupalga ulatuses juhataja 2016. majandusaasta ametipalgast lähtuvalt.

Juhataja tagasikutsumisel mõjuva põhjusega 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. 2017. aastal nimetatud tehinguid ja õigusvaidlusi ei toimunud.

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

Juhatus 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 juhatuse avalikustab AS-i veebilehel majandusaasta kolme esimese kvartali kasumiaruande ning bilansi ja rahavoogude aruande hiljemalt kvartalile järgneva kuu lõpuks. Majandusaasta neljanda kvartali kasumiaruande, bilanss ja rahavoogude aruande 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.

Juhatus koostatud 2017. 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 juhatuse esitab osaluse valitsemist teostavale ministrile koos välisaudiitori poolt kinnitatud majandusaasta aruandega ülevaate välisaudiitori poolt teostatud kontrolli tulemustest tehingutest seotud osapooltega;
4. AS-i juhatuse ja keskastmejuhid osalevad avaliku sektori eetika tugevdamise ja korruptsiooni vältimisele suunatud koolitustel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	711 962	611 202	2
Nõuded ja ettemaksud	7 133	24 803	3
Kokku käibevarad	719 095	636 005	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	680 420	719 275	5
Kokku põhivarad	680 420	719 275	
Kokku varad	1 399 515	1 355 280	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	39 993	51 028	7
Kokku lühiajalised kohustised	39 993	51 028	
Kokku kohustised	39 993	51 028	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	862 900	862 900	10
Kohustuslik reservkapital	21 671	21 671	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	419 681	436 060	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 270	-16 379	
Kokku omakapital	1 359 522	1 304 252	
Kokku kohustised ja omakapital	1 399 515	1 355 280	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	93 813	31 670	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-375 297	-377 012	13
Brutokasum (-kahjum)	-281 484	-345 342	
Üldhalduskulud	-98 493	-106 116	14
Muud äritulud	468 314	468 000	12
Muud ärikulud	-33 135	-33 473	
Ärikasum (kahjum)	55 202	-16 931	
Muud finantstulud ja -kulud	68	552	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	55 270	-16 379	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	55 270	-16 379	
Sealhulgas:			
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	-16 865	-16 865	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	72 135	486	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	55 202	-16 931	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	43 405	48 136	5
Kokku korrigeerimised	43 405	48 136	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	17 670	548 673	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-11 035	-115 886	7
Kokku rahavood äritegevusest	105 242	463 992	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 550	0	5
Laekunud intressid	68	104	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 482	104	
Kokku rahavood	100 760	464 096	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	611 202	146 658	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	100 760	464 096	
Valuutakursside muutuste mõju	0	448	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	711 962	611 202	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	55 270	55 270
31.12.2017	862 900	21 671	474 951	1 359 522

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS A.L.A.R.A. 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi 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 akumulereeritud 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 usaldusväärset mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel 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 raamatupidamises 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.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärset 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 usaldusväärset 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 väljamaksamisega 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 omapärast 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)

	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskontod	711 962	611 202
Kokku raha	711 962	611 202

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	313	313	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 518	3 518	4
Ettemaksed	3 302	3 302	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 133	7 133	
	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2 907	0	0	2 697
Üksikisiku tulumaks	0	3 790	0	2 287
Erisoodustuse tulumaks	0	64	0	101
Sotsiaalmaks	0	7 063	0	4 427
Kohustuslik kogumispension	0	307	0	186
Töötuskindlustusmaksed	0	344	0	214
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1	0	1
Ettemaksukonto jääk	611		4 046	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 518	11 569	4 046	9 913

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
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	0	-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
Ostud ja parendused	0	0	0	0	4 550	4 550	0	4 550
Amortisatsioonikulu	0	-16 826	-5 414	0	-21 165	-26 579	0	-43 405
31.12.2017								
Soetusmaksumus	31 432	879 842	54 200	0	427 351	481 551	96 173	1 488 998
Akumuleeritud kulum	0	-392 159	-44 724	0	-275 522	-320 246	-96 173	-808 578
Jääkmaksumus	31 432	487 683	9 476	0	151 829	161 305	0	680 420

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2017	2016
Kasutusrendikulu	2 582	2 576
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2017	31.12.2016
12 kuu jooksul	935	2 565
1-5 aasta jooksul	0	911

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9 529	9 529	
Võlad töövõtjatele	13 570	13 570	
Maksuvõlad	11 569	11 569	4
Muud võlad	5 325	5 325	
Kokku võlad ja ettemaksed	39 993	39 993	
	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 ettemaksed	51 028	51 028	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	379 961	335 745
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	94 990	83 936
Kokku tingimuslikud kohustised	474 951	419 681

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2015	Saadud	Tulu	31.12.2016	Lisa nr
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
MKM	0	468 000	-468 000	0	12
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	468 000	-468 000	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	468 000	-468 000	0	
	31.12.2016	Saadud	Tulu	31.12.2017	Lisa nr
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
MKM	0	468 000	-468 000	0	12
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	468 000	-468 000	0	
Kokku sihtfinantseerimine	0	468 000	-468 000	0	

2016. ja 2017. majandusaastal sihtfinantseeris AS A.L.A.R.A. tegevuskulusid Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MKM).

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Aktsiakapital	862 900	862 900
Aktsiate arv (tk)	8 629	8 629
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	93 813	31 646
Rootsi	0	24
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	93 813	31 670
Kokku müügitulu	93 813	31 670
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ohtlike jäätmete kogumine	82 545	21 458
Sorteeritud materjalide taaskasutusele võtmine	5 656	5 036
Ehitise rent	1 534	1 534
Traktori rent	138	1 039
Muu müük	3 940	2 603
Kokku müügitulu	93 813	31 670

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	468 000	468 000	9
Kasum valuutakursi muutustest	314	0	
Kokku muud äritulud	468 314	468 000	

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Energia	29 780	24 251	
Lähetuskulud	504	1 170	
Koolituskulud	508	686	
Tööjõukulud	150 268	157 577	15
Amortisatsioonikulu	43 405	48 136	
Valvekulud	80 160	77 076	
Remondikulud	1 989	660	
Keskonnauuringute kulud	11 868	10 965	
Transpordivahendite kulud	9 515	8 694	
Radioaktiivsete jäätmete käitlemine	3 951	3 594	
Tammiku hoidla likvideerimine	10 327	4 954	
Kiirgusseiresüsteemide arendamine	17 710	17 970	
Muud	15 312	21 279	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	375 297	377 012	

Lisa 14 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Transpordikulud	6 497	7 676	
Mitmesugused bürookulud	1 086	1 334	
Tööjõukulud	71 318	79 847	15
Muud	5 759	8 353	
Juriidilised ja finantsarvestuse kulud	13 833	8 906	
Kokku üldhalduskulud	98 493	106 116	

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Palgakulu	118 489	130 101	
Sotsiaalmaksud	56 016	59 626	
Juhatus tasu	38 500	37 500	16
Nõukogu tasu	9 885	9 932	16
Puhkusereservi muutus	-1 696	0	
Muud	392	265	
Kokku tööjõukulud	221 586	237 424	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	11	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	9	10	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5	

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2017	2016
Arvestatud tasu	48 385	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 31.12.2017 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 olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2017 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 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 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 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 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 arvamusel. 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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresitiste 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 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 arvamusel. 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 OÜ

Auditioretevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt 141, Tallinn

18.04.2018