

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

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	9
Bilanss	9
Kasumiaruanne	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 7 Aktsiakapital	17
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 9 Müügitulu	18
Lisa 10 Muud äritulud	18
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 12 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	19
Lisa 13 Üldhalduskulud	19
Lisa 14 Kasutusrent	20
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	21
Vandeauditiitori aruanne	22

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, kava eelnõus 2018-2027 ja keskkonnaministri 21.07.2015. a. käskkirjaga nr 688 kinnitatud radioaktiivsete jäätmete käitlemise riiklikus tegevuskavas toodud tegevussuundadest, AS-i ainuaktsionäri 18.11.2016. a. kinnitatud ootustest, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumiga sõlmitud riigile vajalike teenuste osutamise ja sihtotstarbelise toetuse kasutamise lepingu, omanikuta kiirgusallikate ohutustamise lepingu ning kiirgustegevuslubade tingimustest.

AS A.L.A.R.A. omab kiirgustegevuslube, mille alusel on tal Eestis ainuõigus kiirgustegevuseks Paldiski endisel tuumaobjektil (loa kehtivusega kuni 25.05.2021. a.) ja Tammiku radioaktiivsete jäätmete hoidlas (loa kehtivusega kuni 01.03.2023. a.). Samuti on AS koostamas kiirgustegevusloa taotlust ioniseeriva kiirguse mõõteseadmete kalibreerimiskeskuse rajamiseks ja kalibreerimisteenuse osutamiseks.

AS-i tegevust finantseeritakse peamiselt riigieelarvest sihtotstarbelise 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 1,04 tonni. Jätkati ladustatavate jäätmepakendite gammaspektromeetrilise iseloomustamisega vastavalt Keskkonnaametiga kooskõlastatud meetodikale. Iseloomustamisega selgitati välja igas pakendis ladustatud jäätmete täpsem isotoobiline koostis ja aktiivsus, mis on aluseks näiteks nende jäätmete hilisema lõppladustamise viisi valikul. Käideldud on ka teistelt asutustelt vastu võetud radioaktiivsed jäätmed. 2018. aastal võeti radioaktiivseid jäätmeid vastu üheksalt asutuselt (peamiselt tööstusettevõtted, tervishoiu- ja teadusasutused). Nendeks jäätmeteks olid kinnised kiirgusallikad, radioaktiivset ainet sisaldavad suitsuandurid, radioaktiivselt saastunud vanametall ja kiirgusallikat sisaldav seade (kokku 83 kiirgusallikat). 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 dekommissioneerimistöödega (saastusest puhastamise ja lammutamisega), sh. lammutati hoidla katteehitis.

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 vahehoidlas. Valmisolek hõlmab igapäevaselt ajavahemikku 8.00 – 21.00, millal vähemalt üks AS-i esindav kiirgustöötaja on kättesaadav mobiiltelefoni teel päästeasutusele vms. organisatsioonile (Keskkonnaamet, Keskkonnainspektsioon, 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. Protseuurid määratlevad jäätmete vabastamiseks tarvilikud tegevused, vabastamistasemed jms. nõuded, mis on aluseks Keskkonnaameti poolse jäätmete vabastamise nõusoleku andmisel. 2018. aastal koostati nn. big bagides sisalduvate jäätmete vabastamise protseduur.

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

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

Eesti teistelt ettevõtelt, tervishoiu- ja teadusasutustelt radioaktiivsete jäätmete käitlemise ja vaheladustamise eest laekus 33 626 eurot ning jäätmete transpordi eest 1 172 eurot.

Omanikuta kiirgusallikate transpordi, käitlemise ja vaheladustamise eest perioodil 01.12.2017 – 31.12.2018 laekus 8 871 eurot.

2018. aasta eelarves planeeriti kahjumiks 93 253 eurot. Majandusaasta lõppes 25 612 euro suuruse kahjumiga. Kahjum kaeti eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt, mis oli piisav kahjumi katmiseks.

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

Plaanid 2019. aastaks

2019. aastal on AS-l 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.
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. Projektide

täitmiseks taotletakse 85% põhirahastust Euroopa Liidu perioodi 2014-2020 struktuuritoetustest ja 15% kaasrahastust SA Keskkonnainvesteeringute Keskuse keskkonnaprogrammi vahenditest.

6. Radioaktiivsete jäätmete vabastamiseks vajalike protseduuride väljatöötamine (protseduurid koostatakse metallkorvides asuvatele jäätmetele).

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.

9. Ioniseeriva kiirguse mõõteseadmete kalibreerimiskeskuse rajamine (keskuse ruumi rekonstrueerimine, gammakiirguse mõõteriistade kalibreerimisseadmete soetamine ning kiirgustegevusloa taotluse koostamise jätkamine ioniseeriva kiirguse mõõteseadmete kalibreerimiskeskuse rajamiseks ja kalibreerimisteenuse osutamiseks).

Ülalnimetatud tööde teostamiseks on AS-le 2019. a. riigieelarvest eraldatud 468 000 eurot. Lisaks kasutatakse AS-i müügi- ja finantstulu vahendeid 44 570 eurot ja eelmiste perioodide jaotamata kasumi vahendeid 118 095 eurot.

Hea Ühingujuhtimise Tava aruanne

Tulenevalt Riigivaraseaduse § 88 lõike 1 punktist 10 ja AS-i põhikirja punktist 6.4. peab AS-i juhatuse 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

2018. aasta majandusaastal oli AS-i ainuaktsionäriks Eesti Vabariik, kelle esindajaks on majandus- ja taristuminister. Minister tegi majandusaastal järgmised otsused:

- kinnitas 2017. aasta majandusaasta aruande;
- loobus AS-le siseaudiitori teenuse ostmisest majandusliku otstarbekuse tõttu vastavalt riigivaraseaduse § 87 punktidele 2 ja 4.

2. Nõukogu

Perioodil 01.01. – 31.12.2018. a. oli 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 nimetamiskomitee poolt üldkoosolekule tehtud ettepanekust lähtuvalt esimehe, kes korraldab nõukogu tegevust.

2018. aasta majandusaastal oli nõukogu koosseis järgmine: 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 järelevalvet juhatuse tegevuse üle. Nõukogu peamiseks töövormiks on koosolek. 2018. aastal toimus kaheksa 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 2018. aastal sõltumatu audiitorettevõtte nõukogu poolt kinnitatud siseauditi tööplaani kohaselt.

Eelarve komisjoni ülesandeks on eelarves kajastavate kulude üle järelevalve teostamine.

2018. 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 liikmetele 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 suurusest. Täiendavat tasu nõukogu liikmetele 2018. 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. 2018. 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 ühekordset preemiat kuni nelja eelmisel majandusaastal makstud keskmise juhataja kuutasu ulatuses. Nõukogu otsustab juhatajale preemia maksmise pärast AS-i majandusaasta auditeeritud aruande kinnitamist. 2018. aastal maksti juhatuse liikmele täiendavat tasu 2 kuupalga ulatuses juhataja 2017. 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 juhatause liikmega tehingute tegemise ja määrab tehingute tingimused, samuti õigusvaidluste pidamise juhatause liikmetega. Tehingu tegemiseks ja õigusvaidluse pidamiseks määrab nõukogu AS-i esindaja. 2018. aastal nimetatud tehinguid ja õigusvaidlusi ei toimunud.

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

Juhatause 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 veebilehel avalikustatakse:

- majandusaasta kolme esimese kvartali kasumiaruanne ning bilansi ja rahavoogude aruanne hiljemalt kvartalile järgneva kuu lõpuks. Majandusaasta neljanda kvartali kasumiaruanne, bilanss ja rahavoogude aruanne avalikustatakse kahe kuu jooksul pärast majandusaasta lõppemist;

- nõukogu ja juhatause koosseis, selles tehtud muudatused ja nõukogu liikmele määratud tasu suurus 10 tööpäeva jooksul otsuse tegemisest arvates;

- üldkoosoleku otsused 10 tööpäeva jooksul otsuse tegemisest arvates;

- auditeeritud ja kinnitatud majandusaasta aruande koopia ning nõukogu ülevaade selle kohta, kuidas nõukogu on äriühingu või sihtasutuse tegevust aruandeperioodil korraldanud, juhtinud ja järelevalvet teostanud, sh. näidatakse igale nõukogu ja juhatause liikmele majandusaasta jooksul makstud tasude summa. Aruanne ja ülevaade avalikustatakse veebilehel samal ajal nende esitamisega Rahandusministeeriumile ja Riigikontrollile.

Veebilehel ei avaldata üldkoosoleku toimumise kohta ega muid üldkoosolekuga seotud andmeid, sest AS-l on vaid üks aktsionär.

5. Finantsaruandlus ja auditeerimine

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

Juhatause koostatud 2018. 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.

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 juhatause 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 korrupsiooni vältimisele suunatud koolitustel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	727 983	711 962	2
Nõuded ja ettemaksud	15 319	7 133	3
Kokku käibevarad	743 302	719 095	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	636 654	680 420	5
Kokku põhivarad	636 654	680 420	
Kokku varad	1 379 956	1 399 515	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	46 046	39 993	6
Kokku lühiajalised kohustised	46 046	39 993	
Kokku kohustised	46 046	39 993	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	862 900	862 900	7
Kohustuslik reservkapital	24 435	21 671	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	472 187	419 681	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 612	55 270	
Kokku omakapital	1 333 910	1 359 522	
Kokku kohustised ja omakapital	1 379 956	1 399 515	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	62 782	93 813	
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-412 911	-375 297	12
Brutokasum (-kahjum)	-350 129	-281 484	
Üldhalduskulud	-107 648	-98 493	13
Muud äritulud	468 000	468 314	11
Muud ärikulud	-36 164	-33 135	
Ärikasum (kahjum)	-25 941	55 202	
Muud finantstulud ja -kulud	329	68	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-25 612	55 270	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 612	55 270	
Sealhulgas:			
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	-16 865	-16 865	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	-8 747	72 135	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-25 941	55 202	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	43 766	43 405	5
Kokku korrigeerimised	43 766	43 405	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-7 904	17 670	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	6 053	-11 035	6
Kokku rahavood äritegevusest	15 974	105 242	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-4 550	5
Laekunud intressid	47	68	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	47	-4 482	
Kokku rahavood	16 021	100 760	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	711 962	611 202	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	16 021	100 760	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	727 983	711 962	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-25 612	-25 612
Muutused reservides	0	2 764	-2 764	0
31.12.2018	862 900	24 435	446 575	1 333 910

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS A.L.A.R.A. 2018. 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 nüüdisväärtusest.

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.

Intressitulu 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.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummaalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Arvelduskontod	227 983	711 962
Deposiidid	500 000	0
Kokku raha	727 983	711 962

javascript:void(0);

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	10 953	10 953	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 784	2 784	4
Muud nõuded	282	282	
Intressinõuded	282	282	
Ettemaksed	1 300	1 300	
Tulevaste perioodide kulud	1 300	1 300	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 319	15 319	
	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	4 611	2 907	0
Üksikisiku tulumaks	0	3 839	0	3 790
Erisoodustuse tulumaks	0	59	0	64
Sotsiaalmaks	0	6 783	0	7 063
Kohustuslik kogumispension	0	295	0	307
Töötuskindlustusmaksed	0	324	0	344
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1	0	1
Ettemaksukonto jääk	2 784		611	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 784	15 912	3 518	11 569

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
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	
Amortisatsioonikulu	0	-16 826	-5 414	0	-21 526	-26 940	0	-43 766	
31.12.2018									
Soetusmaksumus	31 432	879 842	54 200	0	427 351	481 551	96 173	1 488 998	
Akumuleeritud kulum	0	-408 985	-50 138	0	-297 048	-347 186	-96 173	-852 344	
Jääkmaksumus	31 432	470 857	4 062	0	130 303	134 365	0	636 654	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10 569	10 569	
Võlad töövõtjatele	14 235	14 235	
Maksuvõlad	15 912	15 912	4
Muud võlad	5 330	5 330	
Kokku võlad ja ettemaksud	46 046	46 046	
	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 ettemaksud	39 993	39 993	

Lisa 7 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	862 900	862 900
Aktsiate arv (tk)	8 629	8 629
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	357 260	379 961
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	89 315	94 990
Kokku tingimuslikud kohustised	446 575	474 951

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	59 254	93 813
Leedu	3 528	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	62 782	93 813
Kokku müügitulu	62 782	93 813
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ohtlike jäätmete kogumine	42 497	82 545
Sorteeritud materjalide taaskasutusele võtmine	4 840	5 656
Ehitise rent	1 534	1 534
Traktori rent	0	138
Muu müük	13 911	3 940
Kokku müügitulu	62 782	93 813

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Tulu sihtfinantseerimisest	468 000	468 000
Kasum valuutakursi muutustest	0	314
Kokku muud äritulud	468 000	468 314

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2016	Saadud	Tulu	31.12.2017
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
MKM	0	468 000	-468 000	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	468 000	-468 000	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	468 000	-468 000	0

	31.12.2017	Saadud	Tulu	31.12.2018
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
MKM	0	468 000	-468 000	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	468 000	-468 000	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	468 000	-468 000	0

2017. ja 2018. majandusaastal sihtfinantseeris AS A.L.A.R.A. tegevuskulusid Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium (MKM).

Lisa 12 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Energia	29 873	29 780	
Lähetuskulud	2 584	504	
Koolituskulud	256	508	
Tööjõukulud	176 781	150 268	15
Amortisatsioonikulu	43 766	43 405	5
Valvekulud	69 210	80 160	
Remondikulud	1 921	1 989	
Keskkonnauuringute kulud	13 079	11 868	
Transpordivahendite kulud	13 873	9 515	
Radioaktiivsete jäätmete käitlemine	2 913	3 951	
Tammiku hoidla likvideerimine	16 225	10 327	
Kiirgusseiresüsteemide arendamine	15 750	17 710	
Muud	26 680	15 312	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	412 911	375 297	

Lisa 13 Üldhalduskulud (eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Transpordikulud	8 197	6 497	
Mitmesugused bürookulud	686	1 086	
Tööjõukulud	74 978	71 318	15
Muud	6 515	5 759	
Juriidilised ja finantsarvestuse kulud	17 272	13 833	
Kokku üldhalduskulud	107 648	98 493	

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	3 011	2 582
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2018	31.12.2017
12 kuu jooksul	0	935

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Palgakulu	131 345	118 489	
Sotsiaalmaksud	62 998	56 016	
Juhatuse tasu	46 775	38 500	
Nõukogu tasu	9 600	9 885	
Puhkusereservi muutus	644	-1 696	
Muud	397	392	
Kokku tööjõukulud	251 759	221 586	12,13
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	9	9	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	5	

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2018	2017
Arvestatud tasu	56 375	48 385

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 31.12.2018 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 31.12.2018 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 lahknub 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 arvamus. 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 asjaspepuutvast 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 arvamus. 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

Auditoritegevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt 141, Tallinn, Harju maakond, 11314

12.04.2019