

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

sihtasutuse nimi: Sihtasutus Alatskivi Loss

registrikood: 90007595

tänavaja/talu nimi, Lossi tn 1

maja ja korteri number:

alevik: Alatskivi alevik

vald: Peipsiääre vald

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 60201

telefon: +372 5286598, +372 7453816

e-posti aadress: info@alatskiviloss.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Tulemiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Netovara muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Annetused ja toetused	12
Lisa 7 Tulu ettevõtlusest	12
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

Sihtasutuse Alatskivi Loss asutajaks on Alatskivi vald. Sihtasutus on asutatud Alatskivi Vallavolikogu

26.veebruari 2004.a otsusega ja registreeritud Tartu Maakohtu registriosakonnas 23.aprillil 2004.aastal.

Sihtasutuse tegevuse põhieesmärgid on:

- Alatskivi lossi kinnistul asuvate hoonete ja pargi restaureerimise korraldamine ning nende baasil Põhja-Tartumaa juhtiva õppe- kultuuri- ja puhkusekeskuse väljaarendamine;
- Alatskivi piirkonna kultuuriväärtuste kaitse korraldamine ja nende tutvustamine hariduslikel, kultuurilistel jm eesmärkidel nii siseriiklikult kui ka välismaal.

Sihtasutust juhivad 5-liikmeline nõukogu ja 1-liikmeline juhatus.

Nõukogu koosneb 2 Alatskivi Vallavolikogu, 2 Alatskivi Vallavalitsuse ja 1 Liivi Muuseumi esindajast. 2017.aastal olid nõukogu liikmed Peeter Kiuru, Made Uus, Andu Tõrva, Kalmar Raudsepp, Mari Niitra. Nõukogu esimees oli Peeter Kiuru. Perioodil kuni 31.03.2017 oli juhatajaks Külli Must ja alates 01.04.2017 oli juhatajaks Eve Sild.

Alates 2012.aastast esitatakse aastaaruanne Alatskivi valla ja SA Alatskivi Loss osas konsolideeritult.

Valla poolt loodud sihtasutuse ülesanne on lossikompleksi haldamine ja majandamine ning arendustegevuse planeerimine. See on toimunud majandustegevuse kaudu, kus omatulu tekib põhiliselt pileтите müügist lossi külastuseks ja ruumide rendist erinevateks üritusteks.

Alates 2012.aastast, ehk viis järjestikust aastat sihtasutus asutajalt (vallalt) tegevustoetust ei ole taotlenud, kuna suudeti majandada omatulu arvelt. 2016.aasta tulude osas olulist langust ei olnud, küll on aga suurenenud kulud. Seetõttu tekkis vajadus taotleda 2017.aastaks asutajalt tegevustoetust 17 000 eurot.

2017 aastal seati uue juhataja poolt esmaseks eesmärgiks saavutada põhitegevuse stabiilsus ja - võtta kontrolli alla kulud. See eesmärk sai edukalt täidetud mh suurendati müügitulu 8 955 euro ulatuses (93 533-84578). Kaupade ja teenuste müügina kajastub käibes ka edasimüüdav elekter, soojusenergia, vesi ja kanalisatsioon. Arvestades, et nimetatud tulude puhul on tegemist sisekäibega ning arvestades nende summade vähenemist perioodil 2016-2017 (2016 aastal edasimüüdav elekter, soojusenergia, vesi ja kanalisatsioon summas 13 136 eurot ja 2017 aastal edasimüüdav elekter, soojusenergia, vesi ja kanalisatsioon summas 11 495 eurot) kajastab vastav muutus põhitegevuse müügitulu suurenemist. Samas on müügitulu osana vähenenud ruumide renditulu – 1351 eurot. Kulude kontrolli alla seadmine väljendub tulemusel, et tegevuskulud on perioodil 2016-2017 vähenenud 7 932 eurot.

2017 on tegeletud ka madalhooajaks mõeldud väiksemate uute toodete arendamisega, millele on saadud positiivset tagasisidet ja sellest tulenevalt on plaan vastavate teenuste väljatöötamisega jätkata.

2017 aastal on pööratud olulist rõhku ka turundustegevusele läbi koostöövõrgustike (Sibulatee, MTÜ Peipsimaa Turism, SA Tartumaa Turism).

Arendustegevuste osas on jätkatud juba varasemas perioodis algatatud projektidega. 2017 aasta lõpuperioodil alustati ettevalmistusega esitada EAS Piirkondade konkurentsivõime tugevdamise programmi teise taotlusvooruga projekt Alatskivi sõiduhobuste tallide renoveerimiseks. Kavandatud on luua sellesse hoonesse mõisa majandamist kajastav ekspositsioon koos aktiivsete tegevuste võimalusega. 2018 aasta jaanuaris on vastav projekt esitatud Peipsiääre valla ühistaotlusena Sibulatee turismipiirkonna arendamiseks.

Samuti jätkati aktiivset koostööd Lüneburgis asuva Ida-Preisi muuseumiga, mille tulemusena saavutati koostöö kokkulepe lossis olnud mööbli tagasitoomiseks. 24. aprillil 2018 jõudis esimene saadetis sellest Alatskivile.

Alatskivi lossi juhataja ja nõukogu on hinnanud 2017 aasta majandustegevuse edukaks. Edasiste suuremate arendustegevuste osas langetatakse otsused peale EAS-ile esitatud projekti rahastamisotsust 2018 aasta suvel. Väiksemahuliste arendustegevuste osas on kavandatud jätkata eelkõige madalhooajaks mõeldud teenuste väljatöötamisega. Arvestades valla poolt kavandatavate ürituste mahtu on Peipsiääre vallalt taotletud 2018 aastaks tegevustoetust 10 000 eurot ning täiendavad vahendid lossi parkla korrastamiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	21 104	5 204	2
Nõuded ja ettemaksed	2 659	3 612	3
Kokku käibevarad	23 763	8 816	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	831	831	4
Kokku põhivarad	831	831	
Kokku varad	24 594	9 647	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	8 700	7 509	5
Kokku lühiajalised kohustised	8 700	7 509	
Kokku kohustised	8 700	7 509	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	5 145	5 145	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	-3 007	3 871	
Aruandeaasta tulem	13 756	-6 878	
Kokku netovara	15 894	2 138	
Kokku kohustised ja netovara	24 594	9 647	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	17 000	6 563	6
Tulu ettevõtlusest	93 533	84 578	7
Muud tulud	25	0	
Kokku tulud	110 558	91 141	
Kulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-36 512	-44 444	8
Tööjõukulud	-60 259	-53 349	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-222	
Muud kulud	-31	-1	
Kokku kulud	-96 802	-98 016	
Põhitegevuse tulem	13 756	-6 875	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-3	
Aruandeaasta tulem	13 756	-6 878	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	13 756	-6 875	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	222	
Kokku korrigeerimised	0	222	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	953	-842	
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 191	299	
Makstud intressid	0	-3	
Kokku rahavood põhitegevusest	15 900	-7 199	
Kokku rahavood	15 900	-7 199	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 204	12 403	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 900	-7 199	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 104	5 204	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	Akumuleeritud tulem	
31.12.2015	5 145	3 871	9 016
Aruandeaasta tulem		-6 878	-6 878
31.12.2016	5 145	-3 007	2 138
Aruandeaasta tulem		13 756	13 756
31.12.2017	5 145	10 749	15 894

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sihtasutus Alatskivi Loss 2017 majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardile, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Sihtasutus Alatskivi Loss kuulub Alatskivi vallavalitsuse konsolideerimisgruppi ja alates 01. juuli 2012.a. on riigi saldoandmikusüsteemis (omab iseseisvat tehingupartneri tunnust 430501).
Majandusaasta aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalendina kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis tõenäoliselt laekuva summani alla hinnatud. Aruandeperioodil laekunud, kuid varasematel perioodidel kuludesse kantud nõuded on kajastatud aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena.

Nõue loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud. Pikaajalisi nõudeid kajastatakse algselt saadaoleva tasu nüüdiseväärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kui ettemakse on välimatu, kajastatakse seda esmalt vastava ettemaksesumma ülekandmisel. Ettemaksed tulevaste perioodide kulude eest kajastatakse kuluna perioodis, mille eest ettemakse tehti.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kinnitatud maksumusega 5000 eurot ühiku kohta ja mida kasutatakse majandustegevuses rohkem kui üks aasta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetamismaksumuses (ilma käibemaksuta), mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetamismaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju on kajastatud aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000 €

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4 - 5
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia	3 - 5
Muu amortiseeruv põhivara	3 -10

Maad ja museaale, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

Annetused ja toetused

Saadud annetused ja toetused jagunevad arvestuse põhimõtte järgi: mitte-sihtotstarbelised ja sihtotstarbelised.

Mitte-sihtotstarbelised annetused ja toetused kajastatakse tuluna hetkel, mil annetus või toetus muutub sissenõutavaks.

Annetusi ja toetusi, mis on oma olemuselt sissemaksed sihtasutuse põhikapitali, ei kajastata tulemiaruanDES, vaid kajastatakse netovara muutuste aruanDES.

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui toetuse saaja on teinud kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud, ning eksisteerib piisav kindlus, et sihtfinantseerimine leiab aset.

Saadud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulusid või põhivara soetust mõlemal eraldi.

Kui sihtfinantseerimise saamisega seotud kulutused on tehtud, kuid toetus on veel laekumata kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna ja nõudena. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisel tasutud mittetagastatavad maksud ja lõivud, sh käibemaks, mida ei saa arvata sisendkäibemaksuks, kajastatakse soetamishetkel kuluna tulemiaruanDE kirjel Muud tegevuskulud.

Arendusväljaminekud kajastatakse tekkimise momendil kuluna.

Seotud osapooled

Seotud osapooled on:

Alatskivi Vallavalitsus

SA Alatskivi Loss juhatuse ja nõukogu liikmed

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	613	118
Arvelduskontod	20 491	5 086
Kokku raha	21 104	5 204

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 659	2 659
Ostjatelt laekumata arved	2 659	2 659
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 659	2 659
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 275	3 275
Ostjatelt laekumata arved	3 275	3 275
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	337	337
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 612	3 612

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	1 666	1 666	7 090	8 756
Akumuleeritud kulum	-1 444	-1 444	-6 259	-7 703
Jääkmaksumus	222	222	831	1 053
Amortisatsioonikulu	-222	-222		-222
31.12.2016				
Soetusmaksumus	1 666	1 666	1 945	3 611
Akumuleeritud kulum	-1 666	-1 666	-1 114	-2 780
Jääkmaksumus	0	0	831	831
31.12.2017				
Soetusmaksumus	1 666	1 666	1 945	3 611
Akumuleeritud kulum	-1 666	-1 666	-1 114	-2 780
Jääkmaksumus	0	0	831	831

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 430	2 430
Võlad töövõtjatele	4 027	4 027
Maksuvõlad	2 243	2 243
Kokku võlad ja ettemaksed	8 700	8 700
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 646	2 646
Võlad töövõtjatele	3 387	3 387
Maksuvõlad	1 476	1 476
Kokku võlad ja ettemaksed	7 509	7 509

Lisa 6 Annetused ja toetused

(eurodes)

	2017	2016
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	17 000	6 563
Kokku annetused ja toetused	17 000	6 563
sh eraldi kohaliku omavalitsuse eelarvest	17 000	0

Rahalised ja mitterahalised annetused		
	2017	2016
Rahaline annetus	25	0
Kokku annetused ja toetused	25	0

Alatskivi Vallavalitsus- tegevustoetus 2017 aastal summas 17 000€

Lisa 7 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2017	2016
Ruumide renditulu	10 782	12 133
Kaupade ja teenuste müük	82 751	72 445
Kokku tulu ettevõtlusest	93 533	84 578

2017 aasta kaupade ja teenuste müük sh. edasimüüdav elekter, soojusenergia, vesi ja kanalisatsioon summas 11 495€

2016 aasta kaupade ja teenuste müük sh. edasimüüdav elekter, soojusenergia, vesi ja kanalisatsioon summas 13 136€

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Energia	16 040	17 494
Elektrienergia	8 039	10 074
Soojusenergia	8 001	7 420
Mitmesugused bürookulud	1 719	1 813
Uurimis- ja arengukulud	1 438	2 359
Lähetuskulud	125	1 147
Koolituskulud	320	895
Kinnistu ja ruumide korrashoiu kulud	3 174	9 411
Vesi ja kanalisatsioon	1 764	1 651
Teavikud, kunstiesemed	1 858	296
Materjalikulu	681	1 886
Ürituste korraldamise kulud	2 367	3 028
Arvestus- ja auditeerimisteenus	3 438	3 400
Inventar	1 770	0
Muud	1 818	1 064
Kokku mitmesugused tegevuskulud	36 512	44 444

2017 tegevuskulud sh.edasimüüdav
elektrienergia 4 895€
soojusenergia 5 145€
vesi ja kanal. 1 455€

2016 tegevuskulud sh.edasimüüdav
elektrienergia 5 641€
soojusenergia 6 184€
vesi ja kanal. 1 311€

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	45 092	39 873
Sotsiaalmaksud	15 167	13 476
Kokku tööjõukulud	60 259	53 349
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2017	31.12.2016
Juriidilisest isikust liikmete arv	1	1

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Nõuded	Nõuded
Asutajad ja liikmed	228	315

2017	Ostud	Müügid
Asutajad ja liikmed	0	2 170
2016	Ostud	Müügid
Asutajad ja liikmed	0	2 599

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	15 231	12 007
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	1 818	964

Juhatuse liikmele makstakse lepingu lõppemisel hüvitist 3 kuupalga ulatuses.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.05.2018

Sihtasutus Alatskivi Loss (registrikood: 90007595) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVE SILD	Juhatuse liige	18.05.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sihtasutus Alatskivi Loss nõukogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Sihtasutus Alatskivi Loss (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 olulistes 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 ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresistide 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/

Vello Mettis

Vandeauditori number 340

Vello Mettis

Auditiorettevõtja tegevusloa number 278

Vikerkaare tn 17a, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51006

18.05.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Sihtasutus Alatskivi Loss (registrikood: 90007595) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VELLO METTIS	Vandeaudiitor	18.05.2018

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Ajalooliste kohtade ja ehitiste jms vaatamisväärsuste käitus	91031	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7453816
Mobiiltelefon	+372 5286598
E-posti aadress	info@alatskiviloss.ee