

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

sihtasutuse nimi: sihtasutus Peipsiveere Hooldusravikeskus

registrikood: 90007968

tänavaga nimi: Pääksi tee 2

maja ja korteri number:

alevik: Alatskivi alevik

vald: Alatskivi vald

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 60201

telefon: +372 7452778

faks: +372 7452778

e-posti aadress: hoolravi@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Tulemiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Netovara muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 5 Varud	11
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 8 Laenukohustised	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Võlad tarnijatele	14
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 12 Annetused ja toetused	14
Lisa 13 Tulu ettevõtlusest	14
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 15 Tööjõukulud	15
Lisa 16 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17
Vandeauditiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

SA Peipsiveere Hooldusravikeskuse asutajaliikmeteks on viis kohalikku omavalitsust: Tartumaalt Alatskivi vald, Vara vald, Peipsiääre vald ja Kallaste linn ning Jõgevamaalt Pala vald.

SA Peipsiveere Hooldusravikeskuse põhitegevuseks on statsionaarse õendusabi-, koduõenduse- ja hooldekoduteenuse osutamine eelkõige Alatskivi valla, Kallaste linna, Pala valla, Peipsiääre valla ja Vara valla elanikele.

2016.a.finantseeris Eesti Haigekassa õendusabi- ja koduõenduse teenuse osutamist 221 056 euroga. 2016.aastal viibis hooldusravil kokku 202 patsienti. Ühe ravijuhu pikkus oli keskmiselt 18,6 päeva. 2016.aastal osutati koduõendusteenust 183 ravijuhu ulatuses.

Hooldeosakonna finantseerijateks on kohalikud omavalitsused ning hoolealused ja nende omaksed. 2016.aastal saabus hooldusteenusele 22 isikut, s.h.Tartumaalt 16 ja Jõgevamaalt 5. Hooldeosakonnas oli aasta jooksul teenusel 67 isikut.

Aruandeaasta suuremad laekumised:

haigekassa poolt rahastatav hooldusraviteenus 192 628 eurot

haigekassa poolt rahastatav koduõendusteenus 28 428 eurot

hoolealuste pensionist ja sugulaste poolt tasutud hoolduskulud 262 197 eurot

kohalike omavalitsuste poolt tasutud hoolduskulud 83 421 eurot

Aruandeaasta suuremad kuluartiklid:

töötasu ja sotsiaalmaks 402 371 eurot

toiduained ja toitlustusteenus 38 803 eurot

meditsiini- ja hügieenivahendid ning meditsiinitarvikud 40 379 eurot

küte ja elekter 19 400 eurot

inventari kulud ja pesu pesemine 20 260 eurot

Olulisemad bilansi kirjed:

varad aasta lõpul 668 086 eurot

kohustused aasta lõpul 102 465 eurot

netovara aasta lõpul 565 621 eurot

tegevustulud 622 051 eurot

tegevuskulud 609 785 eurot

tulem 12 073 eurot

likviidsed varad 157 568 eurot

Sihtasutuse tegevust juhib viieliikmeline nõukogu, igast omavalitsusest üks nõukogu liige ja üheliikmeline juhatus.

Töötajaid on kokku 34.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	157 568	173 912	2
Nõuded ja ettemaksud	38 377	27 785	3
Varud	3 554	2 939	5
Kokku käibevarad	199 499	204 636	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	468 587	479 814	7
Kokku põhivarad	468 587	479 814	
Kokku varad	668 086	684 450	
Kohustised ja netovara			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	26 400	26 400	8
Võlad ja ettemaksud	66 265	68 302	9
Kokku lühiajalised kohustised	92 665	94 702	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 800	36 200	8
Kokku pikaajalised kohustised	9 800	36 200	
Kokku kohustised	102 465	130 902	
Netovara			
Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	2 026	2 026	
Eelmiste perioodide akumuleeritud tulem	551 522	503 887	
Aruandeaasta tulem	12 073	47 635	
Kokku netovara	565 621	553 548	
Kokku kohustised ja netovara	668 086	684 450	

Tulemiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tulud			
Annetused ja toetused	24 198	23 154	12
Tulu ettevõtlusest	598 753	594 561	13
Kokku tulud	622 951	617 715	
Kulud			
Jagatud annetused ja toetused	-170	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-190 298	-188 902	14
Tööjõukulud	-402 371	-367 426	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-16 946	-11 919	7
Kokku kulud	-609 785	-568 247	
Põhitegevuse tulem	13 166	49 468	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 093	-1 833	
Aruandeaasta tulem	12 073	47 635	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood põhitegevusest			
Põhitegevuse tulem	13 166	49 468	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	16 946	11 919	7
Muud korrigeerimised	0	-3 000	
Kokku korrigeerimised	16 946	8 919	
Põhitegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 591	22 515	3
Varude muutus	-615	-623	5
Põhitegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 037	2 560	9
Kokku rahavood põhitegevusest	16 869	82 839	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 719	-17 465	7
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest, annetustest, toetustest	0	3 000	
Laekunud intressid	15	-3	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 704	-14 468	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksud	-26 400	-26 400	
Makstud intressid	-1 109	-1 833	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-27 509	-28 233	
Kokku rahavood	-16 344	40 138	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	173 912	133 774	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-16 344	40 138	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	157 568	173 912	2

Netovara muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku netovara
	Sihtkapital/Osakapital nimiväärtuses	Akumuleeritud tulem	
31.12.2014	2 026	503 887	505 913
Aruandeaasta tulem		47 635	47 635
31.12.2015	2 026	551 522	553 548
Aruandeaasta tulem		12 073	12 073
31.12.2016	2 026	563 595	565 621

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamisaruande koostamisel on lähtutud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusest, mida täiendavad Riigi raamatupidamise üldeeskirja ja Raamatupidamise Toimkonna juhendid. 2016. aasta raamatupidamisaruanne on esitatud eurodes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

Raha

Raha ja selle ekvivalendid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjate tasumata arved on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõue loetakse lootusetuks, kui juhatuse hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Varud

Varude jääk bilansis on toiduainete ning meditsiini- ja hügieenivahendite laojääk inventuuri tulemusena 31. detsembri seisuga.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on vara, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja soetusmaksumus alates 5000 eurost (ilma käibemaksuta) välja arvatud maa, mis võetakse soetamismaksumuses arvele olenemata maksumusest.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 euro, kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara on kajastatud bilansis jääkväärtuses. Materiaalse põhivara amortiseerimisel on kasutatud lineaarset meetodit.

Aruandeaasta amortisatsioonimäär hoonetel 2%; rajatistel 10%; masinatel ja seadmetel 20%; inventaril ning bürooseadmetel 33%. Maad ja kunstiväärtusi, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

Põhivara müügi, tasuta võõrandamise või tasuta üleandmise puhul antakse üle vara soetusmaksumus ja kulum.

Põhivara müügi tulemus kajastatakse kontogrupis 3810-3813.

Põhivara kantakse maha (bilansist välja), kui vara enam ei eksisteeri (varastatud, hävinud) või põhivara mahakandmise otsuse alusel enne selle hävitamist või utiliseerimist. Vara mahakandmisel kantakse jääkmaksumus kuluks amortisatsioonina.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000 eurot

Finantskohustised

Finantskohustusi nagu võetud laenud, võlad tarnijatele, maksuvõlad, võlad töövõtjatele ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas, mis on kajastatud arvel, lepingus, palgalehel või muul alusdokumendil.

Annetused ja toetused

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

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Sihtfinantseerimise korral põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, saadud sihtfinantseerimine aga kajastatakse samal ajal tuluna.

Tulud

Tulud kajastatakse tekkepõhiselt, tulude ja kulude vastavuse printsiibist lähtudes.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhiselt.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on nõukogu liikmed ja juhatuse liikmed ning nendega seotud ettevõtted ja nende lähisugulased.

Rahavood

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi põhitegevuse investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassa	641	113
Arvelduskontod	156 927	173 799
Kokku raha	157 568	173 912

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	38 209	38 209	4
Ostjatelt laekumata arved	40 795	40 795	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 586	-2 586	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	122	122	6
Muud nõuded	16	16	
Intressinõuded	16	16	
Maj kulude nõuded	30	30	
Kokku nõuded ja ettemaksed	38 377	38 377	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	27 133	27 133	4
Ostjatelt laekumata arved	30 788	30 788	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 655	-3 655	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	122	122	6
Muud nõuded	15	15	
Intressinõuded	15	15	
Saamata seadusandlusest tulenev toetus	515	515	
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 785	27 785	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved	40 795	30 788
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 586	-3 655
Kokku nõuded ostjate vastu	38 209	27 133
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-3 655	-3 193
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	1 195	384
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-342	-1 975
Lootusetuks tunnistatud nõuded	216	1 129
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-2 586	-3 655

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	3 554	2 939
Kokku varud	3 554	2 939

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		8 805		9 623
Sotsiaalmaks		16 398		17 962
Kohustuslik kogumispension		550		555
Töötuskindlustusmaksed		1 289		1 353
Ettemaksukonto jääk	122		122	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	122	27 042	122	29 493

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014							
Soetusmaksumus	458	515 854	4 648	4 648			520 960
Akumuleeritud kulum		-43 401	-3 291	-3 291			-46 692
Jääkmaksumus	458	472 453	1 357	1 357			474 268
Ostud ja parendused		16 565			900	900	17 465
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		16 565			900	900	17 465
Amortisatsioonikulu		-11 412	-507	-507			-11 919
31.12.2015							
Soetusmaksumus	458	532 419	4 648	4 648	900	900	538 425
Akumuleeritud kulum		-54 813	-3 798	-3 798			-58 611
Jääkmaksumus	458	477 606	850	850	900	900	479 814
Ostud ja parendused		2 910	3 709	3 709	-900	-900	5 719
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		2 910					2 910
Muud ostud ja parendused			3 709	3 709	-900	-900	2 809
Amortisatsioonikulu		-12 253	-754	-754			-13 007
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-134	-3 805	-3 805			-3 939
31.12.2016							
Soetusmaksumus	458	534 691	0	0	0	0	535 149
Akumuleeritud kulum		-66 562	0	0	0	0	-66 562
Jääkmaksumus	458	468 129	0	0	0	0	468 587

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	36 200	26 400	9 800		2,59	EUR	01.06.2018
Pikaajalised laenud kokku	36 200	26 400	9 800				
Laenukohustised kokku	36 200	26 400	9 800				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	62 600	26 400	36 200		2,59	EUR	01.06.2018
Pikaajalised laenud kokku	62 600	26 400	36 200				
Laenukohustised kokku	62 600	26 400	36 200				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2016	31.12.2015
Ehitised	468 129	477 606
Kokku	468 129	477 606

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 990	2 990	10
Võlad töövõtjatele	35 923	35 923	11
Maksuvõlad	27 042	27 042	6
Muud võlad	310	310	
Muud viitvõlad	310	310	
Kokku võlad ja ettemaksed	66 265	66 265	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 562	4 562	10
Võlad töövõtjatele	34 170	34 170	11
Maksuvõlad	29 493	29 493	6
Muud võlad	77	77	
Muud viitvõlad	77	77	
Kokku võlad ja ettemaksed	68 302	68 302	

Lisa 10 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Võlad tasumistähtajaga 30 päeva	2 990	4 562
Võlad tasumistähtajaga üle 90 päeva	0	0
Kokku võlad tarnijatele	2 990	4 562

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Palgavõlgnevus	19 160	17 431
Puhkusetasude kohustus	16 763	16 739
Kokku võlad töövõtjatele	35 923	34 170

Lisa 12 Annetused ja toetused

(eurodes)

	2016	2015
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	24 198	20 154
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	3 000
Kokku annetused ja toetused	24 198	23 154

Lisa 13 Tulu ettevõtlusest

(eurodes)

	2016	2015
Hooldusravi	215 116	234 829
Hooldustasu	343 573	331 127
Koduõendusteenus	28 428	25 947
Muud tulud	11 636	2 658
Kokku tulu ettevõtlusest	598 753	594 561

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Energia	-19 400	-15 318
Elektrienergia	-5 214	-5 218
Kütus	-14 186	-10 100
Veevarustusteenused	-3 236	0
Mitmesugused bürookulud	-4 508	-4 614
Koolituskulud	-7 160	-2 682
Riiklikud ja kohalikud maksud	-25 567	-26 877
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-853	-2 001
sõidukite kulud	-8 437	-9 193
ruumide korrashoid	-15 154	-16 341
toitlustus, toiduained	-38 803	-39 068
Muud	-67 180	-72 808
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-190 298	-188 902

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	310 763	281 837
Sotsiaalmaksud	91 608	85 589
Kokku tööjõukulud	402 371	367 426
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	34	33

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Liikmete arv majandusaasta lõpu seisuga		
	31.12.2016	31.12.2015
Juriidilisest isikust liikmete arv	5	5

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Asutajad ja liikmed	1 648	8 554

2016	Ostud	Müügid
Asutajad ja liikmed	7 732	100 283
2015	Ostud	Müügid
Asutajad ja liikmed	200	95 706

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	13 263	11 742

Müügid 2016.a.

75006492 Kallaste LV hooldusteenus 12306,00

75014770 Pala VV hooldusteenus 15784,00

75014770 Pala VV sihtfinantseerimine 21197,00

75006233 Alatskivi VV hooldusteenus 21059,00

75009042 Vara VV hooldusteenus 22110,00

75011010 Peipsiääre VV hooldusteenus 7827,00

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2017

sihtasutus Peipsiveere Hooldusravikeskus (registrikood: 90007968) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO TOMSON	Juhatuse liige	31.03.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

sihtasutus Peipsiveere Hooldusravikeskus nõukogule

Arvamus

Oleme auditeerinud sihtasutus Peipsiveere Hooldusravikeskus (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtte 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 hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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/

Vilja Kübar

Vandeauditori number 276

Auditi büroo Fides OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 234

Vanemuise 21 a, Tartu linn, Tartu maakond, 51014

03.04.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

sihtasutus Peipsiveere Hooldusravikeskus (registrikood: 90007968) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILJA KÜBAR	Vandeaudiitor	03.04.2017

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Hooldusraviasutuste tegevus	87101	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7452778
Faks	+372 7452778
E-posti aadress	hoolravi@hotmail.ee