

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Nõo Valla Volikogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Nõo Valla ja tema valitseva mõju all olevate üksuste (edaspidi „grupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2019, konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud netovara muutuste aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ning tekkepõhisel põhimõttel koostatud eelarve täitmise aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust, konsolideeritud rahavoogusid ja konsolideeriva üksuse eelarve täitmist 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist 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.

Peamised auditi asjaolud

Peamised auditi asjaolud on asjaolud, mis olid meie kutsealase otsustuse kohaselt käesoleva perioodi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditis kõige märkimisväärsemad. Neid asjaolusid käsitleti konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku auditi kontekstis ja meie asjaomase arvamuse kujundamisel ning me ei esita nende asjaolude kohta eraldi arvamust.

Peamine auditi teema	Kuidas me tegelesime peamise auditi teemaga oma auditis
Juhtkonna hinnangud materiaalsete põhivarade ja kinnisvarainvesteeringute objektide kapitaliseerimise ja nende kasulike eluigade määramise kohta (täiendav info aastaaruande lisas 1 „Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused“, lisas 8 „Kinnisvarainvesteeringud“ ja lisas 9 „Materiaalne põhivara“.) Grupi kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara summa oli seisuga 31.12.2019 10 614,1 tuhat eurot, mis moodustas grupi varade kogumaksumusest 64,7 %. Aruandeaastal soetati materiaalselt põhivara 1 398,7 tuhande euro eest, mis on peamiselt seotud investeeringutega	Hindasime, kas Grupi arvestuspõhimõtted investeeringute kapitaliseerimisel materiaalsete põhivaradena ja kinnisvarainvesteeringutena on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Võrdlesime raamatupidamise aastaaruandes kajastatud põhivara väärtuse vastavust põhivarade raamatupidamisregistrite andmetega seisuga 31.12.2019. Testisime olulisemate põhivarade soetuste alusdokumente (lepingud, teostatud tööde üleandmisaktid, koostatud arved, sihtfinantseerimise toetuslepingud, makseteatised) ja nende vastavust

<p>hoonetesse ja rajatistesse ning teede ja tänavate rekonstrueerimisega. Materiaalse põhivara olulise väärtuse ja tehingute suure mahu tõttu nõuab selle auditeerimine märkimisväärse osa auditi ajast, mistõttu on see üheks peamiseks auditi asjaoluks</p> <p>Kulutused kapitaliseeritakse, kui nende tulemusena luuakse uusi või täiustatakse olemasolevaid varasid, ja kajastatakse kuludes, kui need on seotud varade remontimise või hooldamisega. Kulutuste kajastamine vara või kuluna on hinnanguline.</p> <p>Olulise väärkajastamise riskidena hindasime auditi käigus võimalikke vigu materiaalse põhivara arvel võtmisel (kasutamiseks valmis vara ei ole veel lõpetamata tööde arvelt valmis amortiseeritavaks varaks üle kantud, amortisatsioonimäärad ei vasta eeldatavale kasulikule elueale) ja välja kandmisel (müügid, maha kandmised, ümberhindamised).</p> <p>Materiaalsete põhivarade objektide kasulikud eluead tuginevad juhtkonna hinnangutel vara või vara oluliste komponentide majandustegevuses kasutamise perioodi kohta. Hinnangud põhinevad eelnevate aastate kogemusel ja üldisel praktilal ning võtavad arvesse varade füüsilist seisundit.</p> <p>Põhivara väärtuse languse korral (demonteerimine, lammutamine, hävimine, kahjustumine jt) tuleb läbi viia vara allahindlus. Aruandeaasta lõpul hinnatakse mittekasutatava vara tõenäolist neto realiseerimismaksumust ja vara hinnatakse alla, kui bilansiline jääkväärtus on sellest kõrgem.</p> <p>Aastaaruandes avalikustatud tehingud seotud osapooltega (täiendav info aastaaruande lisas 1 „Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused“ ja lisas 21 „Tehingud seotud osapooltega“).</p> <p>Aruandeperioodil on seotud osapooltele antud toetusi 51,6 tuhat eurot, ostetud teenuseid 91,4 tuhat eurot ja osutatud teenuseid 10,8 tuhat eurot ning tegev- ning kõrgemale juhtkonnale on arvestatud tasu 449,0 tuhat eurot.</p> <p>Tehingud seotud osapooltega võivad olla aastaaruande lugeja jaoks suurendatud huvi objektiks, mistõttu pöörasime sellele teemale auditi planeerimisel ja kontrolliprotseduuride läbiviimisel erilist tähelepanu.</p>	<p>raamatupidamises arvele võetud põhivarade maksumusele.</p> <p>Kontrollisime väljavõtteliselt, kas võõrandamised, mahakandmised ja ümberhindamised põhinesid korrektsetel algdokumentidel ning on kajastatud õigesti. Sealjuures tutvusime ka juhtkonna otsustega põhivara müükide ja mahakandmiste kohta.</p> <p>Selgitasime, kas lõpetamata põhivara on tõepoolest pooleliolev ja millal on planeeritav valmimise ning kasutusele võtmise aeg. Selgitasime lõpetamata põhivara detailse arvestusregistri alusel varade vanuselise struktuuri ning jälgisime lisaks ka aruandeperioodi järgselt toimunud majandustehtinguid lõpetamata põhivaraga.</p> <p>Põhivara amortisatsiooniarvestuse õigsuse kontrollimisel viisime läbi analüütilisi protseduure kuude lõikes, hindasime amortisatsiooninormide põhjendatust ja tegime väljavõttelisi teste, veendumaks, et põhivarasid hakatakse amortiseerima õigeaegselt kohe vara valmimisel. Hindasime, kas juhtkonna poolt määratud materiaalsete põhivarade objektide kasulikud eluead on kooskõlas Grupi eelnevate aastate kogemuse ja üldise praktikaga.</p> <p>Tutvusime kliendi poolt läbi viidud põhivara inventuuri dokumentatsiooniga. Selgitasime, kas inventuure teostati kõikehõlmavalt. Veendusime, et inventuuri tulemused on raamatupidamises kajastatud.</p> <p>Me ei tuvastanud oma töö tulemusena olulisi vigu materiaalse põhivara arvestamisel.</p> <p>Vallavalitsus esitas auditiprotseduuride läbiviimiseks seotud isikute nimekirja. Hindasime seotud isikute nimekirja täielikkust võrreldes nimekirja kontrolliprotseduuride käigus saadud ja krediidiinfo informatsiooniga.</p> <p>Antud toetuste puhul kontrollisime tegelikult antud toetusi nende andmise aluseks olevate otsustega. Ostetud teenuste osas kontrollisime teenuste aluseks olevaid algdokumente. Müügitehingute korral kontrollisime müügitehingute kajastamist ja hindasime müügitehingute kajastamise täielikkust. Töötasude arvestuses kontrollisime arvestatud töötasusid nende aluseks olevate otsuste ja lepingutega.</p>
--	---

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknub oluliselt konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi.

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

Vandeauditiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglase esitusviisi.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Tiit Simo */allkirjastatud digitaalselt/*
Audiitorettevõtja nimel allkirjastav vandeaudiitor
Vandeaudiitor number 290
T. Simo Konsultatsioonid OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 116
Soinaste 4, Tartu

28. mail 2020