

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Loksa Linnavolikogule

Arvamus

Oleme auditeerinud Loksa linna ja tema valitseva mõju all olevate üksuste (edaspidi „grupp“) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2025, konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud netovara muutuste aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ning 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 2025 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 märkusega arvamusel.

Peamine auditi asjaolu – materiaalse põhivara arvestus

Alljärgnevalt on esitatud ülevaade sellest, kuidas käsitlesime auditiprotsessi käigus peamist auditi asjaolu. Peamine auditi asjaolu on valdkond, mis oli meie professionaalse hinnangu kohaselt käesoleva perioodi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditis kõige olulisem. Tegemist on valdkonnaga, kus olulise väärkajastamise risk on kõrgem, mis nõuab märkimisväärseid audiitori hinnanguid või kus aruandeperioodil on toimunud olulised tehingud ja sündmused.

Neid valdkondi käsitlesime konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku auditeerimise ning sellele arvamusel avaldamise kontekstis. Nende valdkondade kohta eraldi arvamusel me ei avalda.

Materiaalse põhivara auditeerimine nõuab tehingute suure mahu tõttu märkimisväärselt auditi aega ja ressursse, mistõttu käsitlesime seda ühe peamise auditi asjaoluna.

Seisuga 31. detsember 2025 kajastas grupp konsolideeritud bilansis materiaalsel põhivara summas 8,9 miljonit eurot, mis moodustas 92% kogu bilansimahust. Materiaalsel põhivara käsitlevad lisa 1 ja lisa 8.

Hindasime, kas materiaalse põhivara arvestuspõhimõtted vastavad Eesti finantsaruandluse standardile ning avaliku sektori finantsarvestuse ja aruandluse juhendile. Meie hinnangul vastasid arvestuspõhimõtted nimetatud standardile ja juhendile.

Võrdlesime inventuuri nimekirju raamatupidamisregistrite, põhivarade nimekirjade ning nende alusel koostatud kokkuvõtetega. Inventuuri kokkuvõtetes ei esinenud olulisi erinevusi võrreldes aastaaruandes kajastatud andmetega.

Põhivara soetuste osas kontrollisime valimi alusel, kas soetuste aluseks olevad arved, lepingud ja aktid on raamatupidamises korrektselt kajastatud. Samuti hindasime, kas ostud on kinnitatud selleks pädevate isikute poolt. Auditi käigus ei tuvastanud me olulisi puudujääke. Kontrollisime lõpetamata ehitiste arvestuse korrektsust. Lõpetamata ehitiste hulgas ei tuvastanud me aegunud projekte ega lõpetatud ehitustega seotud kulusid, mis oleksid pidanud olema ümberklassifitseeritud materiaalse põhivara koosseisu.

Hindasime soetatud põhivarale määratud amortisatsioonimäärade mõistlikkust, võrreldes neid avaliku sektori finantsarvestuse ja aruandluse juhendis soovitatud määrade ning raamatupidamise sise-eeskirjadega. Samuti kontrollisime ehitatud materiaalse põhivara objektide amortiseerimise õigeaegset alustamist, võrreldes lõpetamata ehitiste ümberklassifitseerimise kuupäevi tööde üleandmise-vastuvõtmise aktide kuupäevadega.

Auditi käigus ei tuvastanud me olulisi puudujääke.

Kontrollisime müüdud põhivara kajastamise periodiseerimise korrektsust. Auditi käigus tuvastasime ebaolulisi parandamata vigu, mis ei olnud ei üksikult ega koosmõjus olulised raamatupidamise aastaaruande kui terviku seisukohast.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahkneb 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 eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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 õiglane esitusviis;
- 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 kohta. Meie vahetame infot märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/Allkirjastatud digitaalselt/

Vandeaudiitor: Merike Kiisk

Vandeaudiitori number: 117

Audiitorettevõtja nimi: OÜ AMC Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number: 34

Audiitorettevõtja asukoha aadress: Priisle tee 8-62, Tallinn 13914, Harjumaa

Vandeaudiitori aruande kuupäev: 03.06.2026.