

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: aktsiaselts ATLEX

registrikood: 10085109

tänavanimi, maja number: Kivi 23

linn: Tartu

maakond: Tartumaa

postisihtnumber: 51009

telefon: +372 7349099

faks: +372 7348915

e-posti aadress: atlex@atlex.ee

veebilehe aadress: www.atlex.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 8 Aktsiakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Muud äritulud	11
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Tulumaks	12
Lisa 14 Seotud osapooled	12
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Aruande allkirjad	14
Vandeauditiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Atlex AS põhitegevusalaks on raamatute kirjastamine (Eesti majanduse tegevusalade klassifikaator 5811 "Raamatukirjastamine").

2016. aasta müügitulu oli 189 tuh eurot, võrreldes 2015. aasta näitajatega vähenes müügitulu 7%.

Atlex AS planeerib järgmisel majandusaastal säilitada müügitulu 2016. aasta mahus.

Järgmisel majandusaastal ettevõttesse oluliselt investeerida ei planeerita. Juhtkonna hinnangul on ettevõtte jätkuvalt tegutsev.

Peamised finantssuhtarvud

	2016	2015
<i>Kasumiaruande näitajad</i>		
Müügitulu	189 358	203 828
Aruandeaasta kahjum	-15 946	-22 639
<i>Finantsseisundi näitajad</i>		
Varad kokku	150 798	206 807
Käibevara	90 763	144 296
Lühiajalised kohustused	33 422	78 177
Omakapital	117 374	128 630
<i>Suhtarvud</i>		
Müügitulu kasv	-7%	-30%
Puhasrentaablus	-8,4%	-11,1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,7	1,8
Kogu vara puhasrentaablus (ROA)	-9%	-11%
Omakapitali rentaablus (ROE)	-13%	-16%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Tulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2016 - \text{müügitulu } 2015) / \text{müügitulu } 2015 * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{aruandeaasta kahjum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{aruandeaasta kahjum} / \text{keskmised varad} * 100$

ROE (%) = $\text{aruandeaasta kahjum} / \text{keskmise omakapital} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	33 449	57 754	2
Nõuded ja ettemaksed	6 636	20 910	3
Varud	50 678	65 632	4
Kokku käibevarad	90 763	144 296	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	60 033	62 511	5
Kokku põhivarad	60 033	62 511	
Kokku varad	150 796	206 807	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	33 422	75 239	6
Eraldised	0	2 938	13
Kokku lühiajalised kohustised	33 422	78 177	
Kokku kohustised	33 422	78 177	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	40 512	40 512	8
Kohustuslik reservkapital	4 046	4 046	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 762	106 711	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-15 946	-22 639	
Kokku omakapital	117 374	128 630	
Kokku kohustised ja omakapital	150 796	206 807	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	189 358	203 828	9
Muud äritulud	438	467	10
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-14 953	3 942	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-88 771	-121 478	11
Mitmesugused tegevuskulud	-23 827	-18 369	
Tööjõukulud	-73 213	-88 550	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 478	-2 478	5
Ärikasum (kahjum)	-13 446	-22 638	
Intressikulud	0	-1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-13 446	-22 639	
Tulumaks	-2 500	0	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-15 946	-22 639	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Atlex AS kui väikeettevõtja 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Eesti finantsaruandluse standardist lähtuva väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne koosneb vähemalt kahest põhiaruandest (bilanss, kasumiaruanne) ning lisadest. Atlex AS kasumiaruanne on koostatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Atlex AS arvestus- ja esitusvaluutaks on euro.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on kantud bilansist välja ning kajastatud täies ulatuses kuludes.

Varud

AS Atlex varudeks on trükised, mida hoitakse müügiks või mida parajasti toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Varude soetusmaksumuse mõõtmiseks kasutatakse jaehinna meetodit, sest selle meetodi tulemusena saadud soetusmaksumus on ligilähedane tegelikule soetusmaksumusele. Jaehinna meetodil varude soetusmaksumuse määramiseks vähendatakse varude müügihinda vastava brutomarginaali protsendi võrra. Soetusmaksumuse kulusse kandmisel lähtutakse konkreetselt iga varuobjekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod), sest iga varuobjekti toodetakse eraldi mingi kindla projekti või lepingu raames. Edaspidi kajastatakse varusid bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest kumb on madalam. Iga aruandeperioodi lõpul vaatab juhtkond varude nimekirii kriitiliselt üle, et identifitseerida varude objektid, mille neto realiseerimisväärtus võib olla langenud madalamale nende soetusmaksumusest. Varud hinnatakse alla, kui varuobjekte pole pikema aja vältel suudetud müüa ega kasutada ning eksisteerib kahtlus, kas neid suudetakse realiseerida mõistliku aja vältel. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Valdav osa konsignatsioonikaupadega (edasimüüjate juures olevad AS-le Atlex kuuluvad varud) seotud riske jääb AS-le Atlex, mistõttu kajastatakse antud kaubad AS Atlex bilansis.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ning maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, on kantud soetamisel kuludesse.

Materiaalne põhivara on algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara on bilansis kajastatud tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendamisväljaminekud on lisatud põhivara soetusmaksumusele või võetud arvele parendatud varaobjekti koosseisus eraldi varaobjektina, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile. Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Materiaalse põhivara amortisatsiooni arvestamisel on kasutatud lineaarset meetodit. Põhivara gruppidele on määratud järgmised amortisatsioonimäärad/kasulikud eluead:

- Ehitised 50 aastat;
- Transpordivahendid 10 aastat;
- Muu põhivara 2,5-10 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Finantskohustused

Finantskohustused (võlad tarnijatele ning muud kohustused) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtusel. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist on kajastatud siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist on kajastatud teenuse osutamisel.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Kontserni seotud osapooled on:

- a. omanikud;
- b. tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c. eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	4 317	9 312
Arvelduskontod	29 132	48 442
Kokku raha	33 449	57 754

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 844	5 844
Ostjatelt laekumata arved	5 844	5 844
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	4
Ettemaksed	788	788
Tulevaste perioodide kulud	788	788
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 636	6 636
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	20 097	20 097
Ostjatelt laekumata arved	20 179	20 179
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-82	-82
Muud nõuded	2	2
Intressinõuded	2	2
Ettemaksed	811	811
Tulevaste perioodide kulud	811	811
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 910	20 910

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Lõpetamata toodang	440	250
Valmistoodang	50 238	65 382
Kokku varud	50 678	65 632

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	6 717	59 251	12 932	12 932	78 900
Akumuleeritud kulum	0	-13 049	-862	-862	-13 911
Jääkmaksumus	6 717	46 202	12 070	12 070	64 989
Amortisatsioonikulu	0	-1 185	-1 293	-1 293	-2 478
31.12.2015					
Soetusmaksumus	6 717	59 251	12 932	12 932	78 900
Akumuleeritud kulum	0	-14 234	-2 155	-2 155	-16 389
Jääkmaksumus	6 717	45 017	10 777	10 777	62 511
Amortisatsioonikulu	0	-1 185	-1 293	-1 293	-2 478
31.12.2016					
Soetusmaksumus	6 717	59 251	12 932	12 932	78 900
Akumuleeritud kulum	0	-15 419	-3 448	-3 448	-18 867
Jääkmaksumus	6 717	43 832	9 484	9 484	60 033

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	15 107	15 107
Võlad töövõtjatele	10 850	10 850
Maksuvõlad	4 107	4 107
Muud võlad	3 358	3 358
Muud viitvõlad	3 358	3 358
Kokku võlad ja ettemaksed	33 422	33 422
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	41 694	41 694
Võlad töövõtjatele	10 277	10 277
Maksuvõlad	8 019	8 019
Muud võlad	15 249	15 249
Dividendivõlad	11 751	11 751
Muud viitvõlad	3 498	3 498
Kokku võlad ja ettemaksed	75 239	75 239

Maksuvõlgade osas vt lisa 7.

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		1 850		4 067
Üksikisiku tulumaks		665		1 286
Sotsiaalmaks		1 412		2 361
Kohustuslik kogumispension		107		178
Töötuskindlustusmaksed		73		127
Ettemaksukonto jääk	4		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4	4 107		8 019

Maksude ettemaksete osas vt ka lisa 3 ning maksuvõlgade osas lisa 6.

Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	40 512	40 512
Aktsiate arv (tk)	633	633
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	189 358	203 828
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	189 358	203 828
Kokku müügitulu	189 358	203 828
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toodetud trükiste müük	78 389	71 400
Teenuste osutamine	110 969	132 428
Kokku müügitulu	189 358	203 828

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Tulu sihtfinantseerimisest	438	456
Muud	0	11
Kokku muud äritulud	438	467

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Kaubad ja materjalid	-2 610	-17 358
Ostetud teenused	-86 161	-104 120
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-88 771	-121 478

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-54 842	-66 420
Sotsiaalmaksud	-18 080	-22 130
Kokku tööjõukulud	-72 922	-88 550
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	10 000	2 500	0	0
Eesti	10 000	2 500	0	0
Kokku	10 000	2 500	0	0

2016.a määrati dividende 10.000 eurot, millega kaasnes tulumaks 2.500 eurot (2015.a 0 eurot).

2016.a maksti välja dividende 10.000 eurot ning tasuti tulumaksu 2.500 eurot (2015.a 0 eurot) ja loobuti varem määratud dividendidest summas 11.751 eurot (vt. lisa 6).

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	217

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	18 464	27 762

Olulise osalusega omanikuga seotud äriühingust ei ostetud teenust aruandeaastal (2015. a ostetud teenused summas 217 eurot).

Olulise osalusega ettevõtte eraisikute omanikud on:

Viljar Suitsev

Riho Vaab

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	58 254	67 258
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	14 563	16 814
Kokku tingimuslikud kohustised	72 817	84 072

Ettevõtte on kehtiv arvelduskrediidi leping limiidiga 10.000 eurot (tagatis Kivi 23-1 büroopinnad bilansilise maksumusega 43.832 eurot).
Aruandeaastal kasutati arvelduskrediiti 742 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.04.2017

aktsiaselts ATLEX (registrikood: 10085109) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILJAR SUITSEV	Juhatuse liige	21.04.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts ATLEX aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts ATLEX (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet 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 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust 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 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 arvamusale.

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 arvamusale. 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 arvamusale 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 märkimisväärselt 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/

Monika Karniol

Vandeauditori number 272

OÜ Loodi Finantsid

Auditoorettevõtja tegevusloa number 276

Kiriku tee 16, Maaritsa küla, Valgjärve vald, Põlva maakond, 63417

21.04.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts ATLEX (registrikood: 10085109) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	21.04.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	88 762
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-15 946
Kokku	72 816

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatukirjastamine	5811	189358	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7349099
Faks	+372 7348915
E-posti aadress	atlex@atlex.ee
Veebilehe aadress	www.atlex.ee