

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: aktsiaselts Mako

registrikood: 10296177

tänavanimi, maja ja korteri number: Uus 51-12

alev: Pärnu-Jaagupi alev

vald: Halinga vald

maakond: Pärnu maakond

postisihthumber: 87201

telefon: +372 4494252

e-posti aadress: mako.arved@halingavald.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Laenukohustised	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Aktsiakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	14
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 13 Tööjõukulud	15
Lisa 14 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17
Vandeaudiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

Aktsiaselts Mako on Halinga valla vee-ettevõtte, mille põhitegevus on valla elanikele vee- ja kanalisatsiooniteenuste pakkumine. Sellele lisanduvad veel sanitaartehtnilised tööd ja mitme-sugused heakorratööd. Aktsiate omanik on 100% Halinga Vallavalitsus.

2016.a. käive oli 161 263 eurot, millest 134 393 eurot (83%) tuli vee- ja kanalisatsiooni teenuse pakkumisest. Võrreldes 2015 aastaga on käibekasv 7%.

Kõige suurema kulu tekitas põhivara amortisatsioon (177 324 eurot). Põhjuseks eelkõige uute rajatiste ja hoonete kasutuselevõtt 2014-2015.

Suuremad kulud olid veel uue murutraktori soetamine (3781 eurot) ja uurimis- ja arengukulud- Infragate Eesti AS poolt koostatud "AS Matsalu Veevärk teenuste laiendamise majanduslik põhjendus" (3 300 eurot) .

2017 aasta arengusuunad ja investeeringud:

Seoses uue ühisvalla tekkimisega valmistume võimaliku ühise vee- ja kanalisatsiooni ettevõtte loomiseks/liitmiseks.

Planeerime hankida uue fekaalitsisterni teenuse pakkumise jätkumiseks.

AS Mako olulisemad finantssuhtarvud olid:

	2015	2016
Lühiajalise võla kattekordaja	1,76	2,35
Likviidsuskordaja	1,76	2,35
Võlakordaja	0,75	0,59

Janek Pähkel

MAKO AS
juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	45 933	30 244	2
Nõuded ja ettemaksed	19 095	18 411	3
Kokku käibevarad	65 028	48 655	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	14 390	14 674	5
Materiaalsed põhivarad	4 618 602	4 791 829	6
Kokku põhivarad	4 632 992	4 806 503	
Kokku varad	4 698 020	4 855 158	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 904	9 447	7
Võlad ja ettemaksed	18 781	18 250	8
Kokku lühiajalised kohustised	27 685	27 697	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	8 911	7
Kokku pikaajalised kohustised	0	8 911	
Kokku kohustised	27 685	36 608	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	51 200	51 200	9
Kohustuslik reservkapital	5 120	5 120	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 762 230	4 918 611	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-148 215	-156 381	
Kokku omakapital	4 670 335	4 818 550	
Kokku kohustised ja omakapital	4 698 020	4 855 158	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	161 263	150 265	10
Muud äritulud	218	145	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-58 550	-58 182	11
Mitmesugused tegevuskulud	-24 052	-22 093	12
Tööjõukulud	-49 099	-54 217	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-177 324	-170 887	5,6
Muud ärikulud	-275	-702	
Ärikasum (kahjum)	-147 819	-155 671	
Intressikulud	-396	-710	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-148 215	-156 381	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-148 215	-156 381	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-147 819	-155 671	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	177 324	170 887	5,6
Muud korrigeerimised	-32	0	6
Kokku korrigeerimised	177 292	170 887	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-684	-1 880	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	531	-1 317	8
Makstud intressid	-396	-710	
Kokku rahavood äritegevusest	28 924	11 309	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 781	-2 540	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 781	-2 540	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-9 454	-9 161	7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-9 454	-9 161	
Kokku rahavood	15 689	-392	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	30 244	30 636	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 689	-392	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	45 933	30 244	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	51 200	5 120	4 886 366	4 942 686
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-156 381	-156 381
Muud muutused omakapitalis			32 245	32 245
31.12.2015	51 200	5 120	4 762 230	4 818 550
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-148 215	-148 215
31.12.2016	51 200	5 120	4 614 015	4 670 335

Täpsem informatsioon aktsiakapitali kohta on ära toodud lisas nr 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Mako raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti head raamatupidamistava. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad ümardatud täiseurodeni. AS Mako kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on arvele võetud soetusmaksumuses. Enamasti on tegemist ametikorteritega ja nende üürileandmist otsustab Halinga Vallavalitsus. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10-50
Masinad ja seademed	5-10

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad tarnijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 10% aktsiakapitalist.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Liitumistasud kajastatakse tuluna siis, kui liitumisega seotud teenus on osutatud (st liitumiseks vajalik põhivara on ehitatud) ning puudub sisuline risk, et tasusid peab tagasi maksma.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriplaneerimisele. Seotud osapooleks loetakse Halinga Vallavalitsust, kes on 100%-liselt AS Mako aktsiate omanik.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	45 063	29 575
Sularaha kassas	870	669
Kokku raha	45 933	30 244

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	17 057	17 057	
Ostjatelt laekumata arved	18 305	18 305	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 248	-1 248	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 038	2 038	14
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 095	19 095	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	16 022	16 022	
Ostjatelt laekumata arved	17 152	17 152	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 130	-1 130	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 371	2 371	14
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 411	18 411	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0		39
Käibemaks	1 933		1 481
Üksikisiku tulumaks	656		604
Sotsiaalmaks	1 282		1 178
Kohustuslik kogumispension	29		29
Töötuskindlustusmaksed	42		39
Intress	0		5
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 821	18	1 346
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 763	18	4 721

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2015			
Soetusmaksumus	566	25 597	26 163
Akumuleeritud kulum	0	-11 489	-11 489
Jääkmaksumus	566	14 108	14 674
Amortisatsioonikulu	0	-284	-284
31.12.2016			
Soetusmaksumus	566	25 597	26 163
Akumuleeritud kulum	0	-11 773	-11 773
Jääkmaksumus	566	13 824	14 390

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 715	1 766
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 462	929

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2015						
Soetusmaksumus	1 346	4 706 343	73 304	435 985	509 289	5 216 978
Akumuleeritud kulum		-320 995	-43 552	-60 602	-104 154	-425 149
Jääkmaksumus	1 346	4 385 348	29 752	375 383	405 135	4 791 829
Ostud ja parendused	32			3 781	3 781	3 813
Amortisatsioonikulu		-132 276	-5 802	-29 664	-35 466	-167 742
Ümberklassifitseerimised		-6 021		-3 277	-3 277	-9 298
Muud ümberklassifitseerimised		-6 021		-3 277	-3 277	-9 298
31.12.2016						
Soetusmaksumus	1 378	4 685 484	73 304	432 988	506 292	5 193 154
Akumuleeritud kulum		-438 433	-49 354	-86 765	-136 119	-574 552
Jääkmaksumus	1 378	4 247 051	23 950	346 223	370 173	4 618 602

Mako AS-le on võõrandatud tasuta kinnistu, mille väärtuseks lepingu kohaselt on määratud 32 eurot, mis on maa maksustamishind.

Ehitiste koosseisust on maha kantud põhivara objektid, mida enam ei eksiteeri soetusmaksumuses 3 962 eurot ning jääkväärtusega 849 eurot. Jääkväärtus 849 eurot on kajastatud amortisatsioonikuluna Riigi raamatupidamise üldeeskirja kohaselt.

Vastavalt Riigi raamatupidamise üldeeskirjale tuli põhivarad soetusmaksumusega alla 5 000 euro kanda hiljemalt 31.12.2016 bilansist välja. Sellest tulenevalt on Ehitiste koosseisust maha kantud ning väheväärtusliku varana bilansiväliselt arvele võetud põhivara objektid soetusmaksumusega 16 897 eurot ja jääkväärtusega 6 021 eurot.

Masinate ja seadmete koosseisust on maha kantud ning väheväärtusliku varana bilansiväliselt arvele võetud põhivara objektid soetusmaksumusega 6 778 eurot ja jääkväärtusega 3 277 eurot. Antud põhivarade jääkväärtused on raamatupidamises kajastatud amortisatsioonikuluna ning antud tabelis kajastatud real "Ümberklassifitseerimised".

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SEB Pank	8 904	8 904			2,688% + 3 kuu EURIBOR	EUR	15.11.2017
Pikaajalised laenud kokku	8 904	8 904					
Laenukohustised kokku	8 904	8 904					
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SEB Pank	18 358	9 447	8 911		3% + 3 kuu EURIBOR	EUR	15.11.2017
Pikaajalised laenud kokku	18 358	9 447	8 911				
Laenukohustised kokku	18 358	9 447	8 911				

Laenukohustuse käendaja/garantiandja on Halinga Vallavalitsus.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 728	4 728	
Võlad töövõtjatele	7 205	7 205	
Maksuvõlad	5 763	5 763	4
Muud võlad	1 072	1 072	
Muud viitvõlad	1 072	1 072	
Saadud ettemaksed	13	13	
Muud saadud ettemaksed	13	13	
Kokku võlad ja ettemaksed	18 781	18 781	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 430	5 430	
Võlad töövõtjatele	6 825	6 825	
Maksuvõlad	4 721	4 721	4
Muud võlad	1 125	1 125	
Muud viitvõlad	1 125	1 125	
Saadud ettemaksed	149	149	
Muud saadud ettemaksed	149	149	
Kokku võlad ja ettemaksed	18 250	18 250	

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	51 200	51 200
Aktsiate arv (tk)	8 000	8 000
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

2016.aasta jooksul aktsiakapitalis muudatusi ei toimunud.

AS Mako jaotamata kasum seisuga 31.12.2016 moodustas 4 614 015 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 922 803 eurot (31.12.2016.a.)

AS Mako jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustas 4 762 230 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstakse kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 952 446 eurot (31.12.2015.a.)

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	161 263	150 265
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	161 263	150 265
Kokku müügitulu	161 263	150 265
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kanaliseerimine ja heitveekäitlus	86 038	78 577
Ühisveevärgist müüdav vesi	48 355	44 601
Tellitud teenustööd	17 071	16 545
Rendid ja üürid	5 877	5 698
Muud teenused ja edasimüüdud kaubad	3 410	1 716
Prügiveo vahendus	512	3 128
Kokku müügitulu	161 263	150 265

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Energia	-34 620	-35 528
Elektrienergia	-29 260	-30 429
Kütus	-5 360	-5 099
Keskkonnatasud	-6 746	-7 950
Tooraine ja materjal	-6 391	-5 063
Vee ja heitvee analüüsid	-3 051	-1 807
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-2 868	-2 612
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-2 520	-1 763
Alltöövõtutööd	-1 269	-3 228
Muud	-1 085	-231
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-58 550	-58 182

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Raamatupidamise ja audiitorkontrolli kulud	-12 970	-11 700
Uurimis-ja arengukulud	-3 300	0
Üür ja rent	-2 280	-2 280
Remondikulud	-2 034	-2 028
Väikevahendid	-1 273	-2 013
Mitmesugused bürookulud	-1 666	-2 042
Muud tegevuskulud	-411	-750
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-118	-1 117
Koolituskulud	0	-163
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-24 052	-22 093

Lisa 13 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-37 835	-41 596
Sotsiaalmaksud	-11 264	-12 621
Kokku tööjõukulud	-49 099	-54 217
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Halinga Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	2 038	0	2 371	0

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Müügid	Müügid
Emaettevõtja	26 972	25 669

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	18 043	17 914

Müügid seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruandes real "Müügitulu".

Tehingud aktrionäriaga on toimunud tavahinnakirja alusel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.05.2017

aktsiaselts Mako (registrikood: 10296177) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANEK PÄHKEL	Juhatuse liige	08.05.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts Mako aktsionärile

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts Mako (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 olulistes 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 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 geograafilist aruannet, 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 arvamus. 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 asjaspeetavast 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 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 arvamus. 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/

Kalle Lahe

Vandeauditori number 55

Osaühing Audiitorfirma Klea

Auditorettevõtja tegevusloa number 18

Rüütli 51, Pärnu linn, Pärnu maakond, 80010

08.05.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Mako (registrikood: 10296177) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALLE LAHE	Vandeaudiitor	08.05.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 762 230
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-148 215
Kokku	4 614 015
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 614 015
Kokku	4 614 015

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 762 230
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-148 215
Kokku	4 614 015
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 614 015
Kokku	4 614 015

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kanalisatsioon ja heitveekäitlus	37001	86038	53.35%	Jah
Veekogumine, -töötlus ja -varustus	36001	48355	29.99%	Ei
Maastiku hooldus ja korrashoid	81301	11294	7.00%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	9187	5.70%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5877	3.64%	Ei
Tavajäätmete kogumine	38111	512	0.32%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4494252
E-posti aadress	mako.arved@halingavald.ee