

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2019

aruandeaasta lõpp: 30.06.2020

ärinimi: Aktsiaselts A & O

registrikood: 10121684

tänavanimi: Teramäe

maja number:

küla: Ao küla

vald: Väike-Maarja vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 46303

telefon: +372 5042507

e-posti aadress: mati.einmann@parnusadam.eu

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	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 7 Laenukohustised	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Aktsiakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Seotud osapooled	14
Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS A&O asutati 01.06.1989.a. AS A&O põhineb 100% Eesti erakapitalil. Ettevõtte aktsiakapital on 25 692 eurot.

Tütarettevõtte OÜ PSA soetati 2014. aastal. Tütarettevõttele kuulub sidusettevõttest AS Pärnu Sadam 50%.

A&O AS koos oma tütar-ja sidusettevõtetega moodustab väikese konsolideerimisgrupi ning on seoses sellega vabastatud konsolideerimiskohustusest.

Tulud, kulud ja kasum

Aruande aastal moodustas müügitulu 139 458 eurot (2018: 430 646 eurot). Müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

AS A&O tegeleb ka järgmisel majandusaastal kinnisvara rendile andmisega. Ettevõtte juhtkond on ettevõtte juhtimisel teinud õigeid otsuseid, selle tulemusena on ettevõtte positsioon turul kindel ja ettevõtte jätkusuutlik.

Investeeringud

Aruandeaastal põhivarasse ei investeeritud.

Personal

Aruandeaasta ettevõttes töötajaid ei olnud. Juhatusel nende töös osalemise eest tasu ei makstud. Juhatusel ja nõukogu liikmetel nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Finantssuhtarvud:

	30.06.2019	30.06.2020
Maksevõime tase =käibevarad/lühiajalised kohustised	12.4	8.6
Rahaliste vahendite tase =raha/lühiajalised kohustised	11.8	7.5

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	200 997	333 282	2
Nõuded ja ettemaksed	29 161	15 525	3
Kokku käibevarad	230 158	348 807	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	17 466 500	17 466 500	
Kinnisvarainvesteeringud	857 200	790 000	6
Materiaalsed põhivarad	16 674	6 782	
Kokku põhivarad	18 340 374	18 263 282	
Kokku varad	18 570 532	18 612 089	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	25 300	25 300	7
Võlad ja ettemaksed	1 589	2 855	8
Kokku lühiajalised kohustised	26 889	28 155	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	230 000	230 000	7
Võlad ja ettemaksed	5 946	3 946	8
Kokku pikaajalised kohustised	235 946	233 946	
Kokku kohustised	262 835	262 101	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	25 692	25 692	9
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 320 461	17 998 562	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-42 291	321 899	
Kokku omakapital	18 307 697	18 349 988	
Kokku kohustised ja omakapital	18 570 532	18 612 089	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019	Lisa nr
Müügitulu	139 458	430 646	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-161 129	-52 866	
Mitmesugused tegevuskulud	-14 448	-41 606	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 100	-250	
Muud ärikulud	-2 100	-2 046	
Ärikasum (kahjum)	-40 319	333 878	
Intressitulud	28	21	
Intressikulud	-2 000	-2 000	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-42 291	331 899	
Tulumaks	0	-10 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-42 291	321 899	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-40 319	333 878	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 100	250	
Kokku korrigeerimised	2 100	250	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-13 636	-4 618	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 265	-7 261	
Laekunud intressid	28	21	
Kokku rahavood äritegevusest	-53 092	322 270	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-79 193	-7 032	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-79 193	-7 032	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-24 700	
Makstud dividendid	0	-40 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-10 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-74 700	
Kokku rahavood	-132 285	240 538	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	333 282	92 744	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-132 285	240 538	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	200 997	333 282	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2018	25 692	3 835	18 038 563	18 068 090
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	321 898	321 898
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-40 000	-40 000
30.06.2019	25 692	3 835	18 320 461	18 349 988
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-42 291	-42 291
30.06.2020	25 692	3 835	18 278 170	18 307 697

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaselts A & O (edaspidi: ettevõtte) raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

A&O AS koos oma tütar- ja sidusettevõtetega moodustab väikese konsolideerimisgrupi ning on seoses sellega vabastatud konsolideerimiskohustusest.

Ettevõtte on väikeettevõtte ning on koostanud väikeettevõtja lühendatud aruande.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud võlakirjadesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse võlakirju, mis ei ole börsil kaubeldavad.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud. Edasisel kajastamisel kasutatakse soetusmaksumuse meetodit.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, arvestades järgmistel perioodidel intressitulul sisemise intressimäär meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglasel väärtusel. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest

elueast.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud ettevõttega aktsiaselts A & O sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
Pangakontod/kassa	200 997	333 282
Kokku raha	200 997	333 282

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 474	5 474	
Ostjatelt laekumata arved	5 474	5 474	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	23 256	23 256	4
Ettemaksed	431	431	
Tulevaste perioodide kulud	356	356	
Muud makstud ettemaksed	75	75	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 161	29 161	

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 476	5 476	
Ostjatelt laekumata arved	5 476	5 476	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 978	9 978	4
Ettemaksed	71	71	
Tulevaste perioodide kulud	71	71	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 525	15 525	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2020		30.06.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 301	0	2 415	0
Maamaks	0	1 027	0	975
Ettemaksukonto jääk	21 955		7 563	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23 256	1 027	9 978	975

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2019	30.06.2020
12634709	PSA OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	90	90

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2019	30.06.2020
PSA OÜ	17 466 500	17 466 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	17 466 500	17 466 500

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
30.06.2018	790 000
30.06.2019	790 000
Ostud ja parendused	67 200
30.06.2020	857 200

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	68 600	47 117
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 100	1 057

Osa kinnistutest on seatud PSA OÜ poolt võetud laenu tagatiseks.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolet	25 300	25 300			6%	EUR	30.06.2021	12
Lühiajalised laenud kokku	25 300	25 300						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolet	30 000		30 000		6%	EUR	31.12.2023	12
Laen seotud osapoolet	200 000		200 000		1%	EUR	31.12.2023	12
Pikaajalised laenud kokku	230 000		230 000					
Laenukohustised kokku	255 300	25 300	230 000					
	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolet	25 300	25 300			6%	EUR	30.06.2020	12
Lühiajalised laenud kokku	25 300	25 300						
Pikaajalised võlakirjad								
Laen seotud osapoolet	30 000		30 000		6%	EUR	31.12.2023	12
Laen seotud osapoolet	200 000		200 000		1%	EUR	31.12.2023	12
Pikaajalised võlakirjad kokku	230 000		230 000					
Laenukohustised kokku	255 300	25 300	230 000					

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	562	562	0	
Maksuvõlad	1 027	1 027	0	4
Muud võlad	5 946	0	5 946	
Intressivõlad	5 946	0	5 946	12
Kokku võlad ja ettemaksed	7 535	1 589	5 946	

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 880	1 880	0	
Maksuvõlad	975	975	0	4
Muud võlad	3 946	0	3 946	
Intressivõlad	3 946	0	3 946	12
Kokku võlad ja ettemaksed	6 801	2 855	3 946	

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
Aktsiakapital	25 692	25 692
Aktsiate arv (tk)	2	2

Võimalik maksimaalne väljamakstav dividendide summa on 14 622 535 eurot ja sellega kaasneks tulumaksukulu summas 3 655 634 eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	139 458	430 646
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	139 458	430 646
Kokku müügitulu	139 458	430 646
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürile andmine	68 600	47 117
Muu müük	679	25 544
Konsultatsioon	0	50 000
Täitepinnase müük	70 179	307 985
Kokku müügitulu	139 458	430 646

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2020		30.06.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	261 246	0	259 246

Laenud

01.07.2018 - 30.06.2019	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
eraisikust omanik	24 700	6%	EUR	30.06.2020

Seotud osapoolteks on:

- tegev- ja kõrgem juhtkond
- PSA OÜ (tütarettevõtte)

Arvestatud laenuintresse arvestusperioodil kokku 2 000 eurot (eelmisel perioodil 2 000 eurot).

Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Koroonaviiruse (COVID-19) mõju

Esimesed teated uuest koroonaviirusest (COVID-19) jõudsid Hiinast Maailma Tervishoiuorganisatsioonini (WHO) 2019. aasta detsembris ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, põhjustades probleeme ettevõtetele ja üldisele majandustegevusele. 11.märtsil 2020 nimetas WHO koroonaviiruse puhangu pandeemiaks ning seetõttu on tänaseks paljudes riikides välja kuulutatud eriolukord. Ettevõtte käsitleb haiguspuhangut aruandekuupäevajärgse mittekorrigeeriva sündmusena. Riskihinnangute ülevaatus toimub regulaarselt. Juhtkond kinnitab, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus praegustes tingimustes.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.12.2020

Aktsiaselts A & O (registrikood: 10121684) 01.07.2019 - 30.06.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI EINMANN	Juhatuse liige	23.12.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts A & O aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts A & O (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2020 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte kajastab oma bilansis investeeringut tütarettevõttesse PSA OÜ summas 17 466 500 eurot (lisa 5). Vastavalt rakendatavale finantsaruandluse standardile kajastatakse investeeringuid soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Meie poolt läbiviidud auditi protseduurid viitavad investeeringu väärtuse langusele. Meie hinnangul oleks vaja kajastada allahindlus summas 6 969 000 eurot. Juhul kui ettevõtte oleks kajastanud antud allahindluse, oleks investeeringu väärtus 11 663 888 eurot ning ettevõtte oleks allahindlusega seotud kulu kasumiaruandes summas 6 969 000 eurot, mistõttu oleks perioodi 01.07.2019-30.06.2020 tegevustulem kahjum summas -7 011 291 eurot. Sarnane asjaolu eksisteeris ka seisuga 30.06.2019 ning antud seisuga on väljastatud modifitseeritud audiitori arvamuse 18.02.2020.

Ettevõtte kajastab investeeringuid kinnisvarainvesteeringutesse õiglase väärtuse meetodil (Lisa 4). Vastavalt RTJ 6 Kinnisvarainvesteeringud tuleb õiglaselt väärtuses kajastatud kinnisvarainvesteeringute osas kaasata ekspert õiglase väärtuse kindlaks määramiseks. Juhtkond ei ole kaasanud eksperti hinnangu andmiseks ning seega ei suutnud me praktiliste auditiprotseduuridega saada piisavat kindlustunnet, kas kinnisvarainvesteeringute osas on vajalik kas allahindluse või üleshindluse kajastamine.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtetest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eтикаalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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. Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“ on allahindluse vajadus tütarettevõtjasse teostatud investeeringu osas ning võimalik allahindluse või üleshindluse vajadus seoses kinnisvarainvesteeringutega. Juhul kui antud toimingud oleksid olnud tehud, muutuksid ka tegevusaruandes välja arvatud suhtarvud.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 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.

Vandeaudiitori 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 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 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 arvamuse 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 kahjulust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 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/

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

23.12.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts A & O (registrikood: 10121684) 01.07.2019 - 30.06.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	23.12.2020

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 320 461
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-42 291
Kokku	18 278 170
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	18 278 170
Kokku	18 278 170

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	4690	70179	50.32%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	68600	49.19%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5042507
E-posti aadress	mati.einmann@parnusadam.eu