

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: Aktsiaselts A & O

registrikood: 10121684

taluniimi: Teramäe

maja ja korteri number:

küla: Ao küla

vald: Väike-Maarja vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihnumber: 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 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	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 115 534 eurot (2016: 16 815 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 lõppedes ettevõttes töötajaid ei olnud. Juhatusel nende töös osalemise eest tasu ei makstud. Juhatusel ja nõukogu liikmetel nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2018	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	92 744	79 247	2
Nõuded ja ettemaksed	10 848	179 138	3
Kokku käibevarad	103 592	258 385	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	17 466 500	17 466 500	5
Kinnisvarainvesteeringud	790 000	397 000	6
Kokku põhivarad	18 256 500	17 863 500	
Kokku varad	18 360 092	18 121 885	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	50 000	150 000	7
Võlad ja ettemaksed	10 057	1 586	8
Kokku lühiajalised kohustised	60 057	151 586	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	230 000	890 000	7
Võlad ja ettemaksed	1 945	60 272	8
Kokku pikaajalised kohustised	231 945	950 272	
Kokku kohustised	292 002	1 101 858	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	25 692	25 692	9
Kohustuslik reservkapital	3 835	3 835	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 990 500	17 414 256	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 048 063	-423 756	
Kokku omakapital	18 068 090	17 020 027	
Kokku kohustised ja omakapital	18 360 092	18 121 885	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016	Lisa nr
Müügitulu	115 534	16 815	10
Muud äritulud	1 042 668	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 411	-5 650	
Mitmesugused tegevuskulud	-23 659	-22 636	
Tööjõukulud	-11 107	-11 795	11
Muud ärikulud	-63 612	-381 464	
Ärikasum (kahjum)	1 052 413	-404 730	
Intressitulud	3 636	7 197	
Intressikulud	-7 964	-26 230	
Muud finantstulud ja -kulud	-22	7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 048 063	-423 756	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 048 063	-423 756	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 052 413	-404 730
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-1 041 143	379 391
Kokku korrigeerimised	-1 041 143	379 391
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	24 811	-31 584
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	8 470	-190
Kokku rahavood äritegevusest	44 551	-57 113
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenude tagasimaksed	122 368	14 981
Laekunud intressid	24 748	571
Kokku rahavood investeerimistegevusest	147 116	15 552
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	200 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-385 000	0
Makstud intressid	-6 016	0
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	12 846	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-178 170	0
Kokku rahavood	13 497	-41 561
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	79 247	120 808
Raha ja raha ekvivalentide muutus	13 497	-41 561
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	92 744	79 247

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	25 692	3 835	17 414 256	17 443 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-423 756	-423 756
31.12.2016	25 692	3 835	16 990 500	17 020 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 048 063	1 048 063
30.06.2018	25 692	3 835	18 038 563	18 068 090

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaselts A & O (edaspidi: ettevõtte) 2017. aasta 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 määрусega 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 üllilikviidsetesse 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 väärtuses 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 laenu nõuded, 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 väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu 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 väärtuses. Õiglasel 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 kasulikust 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)

	30.06.2018	31.12.2016
Kassa	340	340
Pangakontod	92 404	78 907
Kokku raha	92 744	79 247

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	10 158	10 158	
Ostjatelt laekumata arved	10 158	10 158	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	690	690	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 848	10 848	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 351	3 351	
Ostjatelt laekumata arved	3 351	3 351	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	308	308	4
Muud nõuded	143 479	143 479	
Laenunõuded	122 387	122 387	
Intressinõuded	21 092	21 092	
Ettemaksed	32 000	32 000	
Muud makstud ettemaksed	32 000	32 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	179 138	179 138	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2018		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	8 829	0	33
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	290
Sotsiaalmaks	0	0	0	483
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	15
Maamaks	0	975	0	0
Ettemaksukonto jääk	690		308	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	690	9 804	308	821

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	30.06.2018
12634709	PSA OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	90	90

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	30.06.2018
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	
31.12.2015	776 391
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-379 391
31.12.2016	397 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	393 000
30.06.2018	790 000

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	52 400	16 815
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 031	1 042

Ettevõttele kuuluvatele osadele kinnistutele on seatud hüpoteegid Luminor Bank AS kasuks kokku summas 1 001 000 eurot, mis tagavad tütarettevõttega seotud kohustusi.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen seotud osapoolelt	50 000	50 000			6%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	50 000	50 000				
Pikaajalised laenud						
Laen seotud osapoolelt	30 000	0	30 000		6%	EUR
Laen seotud osapoolelt	200 000	0	200 000		1%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	230 000	0	230 000			
Laenukohustised kokku	280 000	50 000	230 000			
	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen seotud osapoolelt	150 000	150 000			6%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	150 000	150 000				
Pikaajalised laenud						
Laen seotud osapoolelt	30 000	0	30 000		6%	EUR
Laen seotud osapoolelt	860 000	0	860 000		3%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	890 000	0	890 000			
Laenukohustised kokku	1 040 000	150 000	890 000			

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	253	253	0	
Maksuvõlad	9 804	9 804	0	4
Muud võlad	1 945	0	1 945	
Intressivõlad	1 945	0	1 945	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 002	10 057	1 945	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	185	185	0	
Võlad töövõtjatele	580	580	0	
Maksuvõlad	821	821	0	4
Muud võlad	60 272	0	60 272	
Intressivõlad	60 272	0	60 272	
Kokku võlad ja ettemaksed	61 858	1 586	60 272	

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2018	31.12.2016
Aktsiakapital	25 692	25 692
Aktsiate arv (tk)	2	2

Võimalik maksimaalne väljamakstav dividendide summa on 14 430 850 eurot ja sellega kaasneks tulumaksukulu summas 3 607 712 eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	115 534	16 815
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	115 534	16 815
Kokku müügitulu	115 534	16 815
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürile andmine	100 900	16 815
Metsamaterjali müük	12 690	0
Muu müük	1 944	0
Kokku müügitulu	115 534	16 815

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Palgakulu	8 351	8 865
Sotsiaalmaksud	2 756	2 930
Kokku tööjõukulud	11 107	11 795
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2018		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	0	0	132 093	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	281 945	0	180 000

Seotud osapoolteks on:

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.02.2019

Aktsiaselts A & O (registrikood: 10121684) 01.01.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI EINMANN	Juhatuse liige	26.02.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts A & O aktsionäridele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts A & O (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2018 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 asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte kajastab oma bilansis investeringut tütarettevõttesse PSA OÜ summas 17 466 500 eurot (lisa 5). Vastavalt rakendatavale finantsaruandluse standardile kajastatakse investeringuid soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Meie poolt läbiviitud auditi protseduurid viitavad investeringu väärtuse langusele. Meie hinnangul oleks vaja kajastada allahindlus summas 7 809 295 eurot. Juhul kui ettevõtte oleks kajastanud antud allahindluse, oleks investeringu väärtus 9 657 205 eurot ning ettevõtte oleks allahindlusega seotud kulu kasumiaruandes summas 7 809 295 eurot, mistõttu oleks perioodi 01.01.2017-30.06.2018 tegevustulem kahjum summas 6 761 232 eurot.

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 märkusega arvamusele.

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 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.

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) läbiviitud 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 auditi protseduurid 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 auditi protseduure, 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 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/

Liina Tamm

Vandeauditori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 96

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

26.02.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts A & O (registrikood: 10121684) 01.01.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	26.02.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 990 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 048 063
Kokku	18 038 563
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	18 038 563
Kokku	18 038 563

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	100900	87.33%	Jah
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	12690	10.98%	Ei

Sidevahendid

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