

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: A&O; HOLDING OÜ

registrikood: 14486704

tänavatänu nimi, Kungla tn 11-16

maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthnumber: 44312

telefon: +372 55666811

e-posti aadress: anler@aoholding.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

A&O Holding OÜ põhitegevusalaks on ehitustööde teostamine.

Ettevõtte põhitegevus 2023 aastal oli vee, kanalisatsiooni ja küttesüsteemideehitus japaigaldus, ning mõningal määral ka üldehitus.

A&O Holding OÜ majandustulemust 2023 aastal iseloomustab müügitulu suurenemine.

A&O Holding OÜ müügitulu ja kasum.

A&O Holding OÜ 2023 müügitulu oli 699 573 €, mis suurenes võrdluses 2022 aastaga 91 %

A&O Holding OÜ puhaskasum/kahjum 2023 aastal oli 34 508 €.

A&O Holding OÜ peamised finantssuhtarvud 2023

1. Käibe kasv	91,11%
2. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,21
3. Likviidsuskordaja	0,83
4. Käive töötaja kohta (€)	33 278,37€
5. Käibe puhas rentaablus	9,43 %
6. ROA	15,76%
7. ROE	66,27%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2023} - \text{müügitulu 2022}) / \text{müügitulu 2022} * 100$
2. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused
3. Likviidsuskordaja = käibevarad – varud/lühiajalised kohustused
4. Käive töötaja kohta = müügikäive/töötajad
5. Käibe puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{müügikäive} * 100$
6. ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{keskmise koguvara} * 100$
7. ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{keskmise omakapital} * 100$

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks.

A&O Holding OÜ eesmärgiks 2024 a. on suurendada kliendibaasi, tööde mahtu, sõlmides projektipõhiseid lepinguid.

A&O Holding OÜ juhatus kinnitab, et raamatupidamise aastaaruanne kajastab asjakohaselt ja tõepäraselt esitatud ettevõtte finantsseisundi ja majandustulemusi.

A&O Holding OÜ juhatus kinnitab, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Anler Mäesepp

A&O Holding OÜ

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	11 735	13 253
Nõuded ja ettemaksed	109 772	49 057
Varud	56 232	61 808
Kokku käibevarad	177 739	124 118
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	41 214	42 998
Kokku põhivarad	41 214	42 998
Kokku varad	218 953	167 116
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	22 357	86 831
Võlad ja ettemaksed	124 522	62 719
Kokku lühiajalised kohustised	146 879	149 550
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	20 000	0
Kokku pikaajalised kohustised	20 000	0
Kokku kohustised	166 879	149 550
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 066	16 494
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 508	-1 428
Kokku omakapital	52 074	17 566
Kokku kohustised ja omakapital	218 953	167 116

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	699 572	366 054
Muud äritulud	1 643	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-311 014	-106 793
Mitmesugused tegevuskulud	-238 455	-154 624
Tööjõukulud	-101 128	-80 631
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 095	-8 107
Muud ärikulud	-2 815	-15 626
Ärikasum (kahjum)	35 708	280
Intressikulud	-1 200	-1 706
Muud finantstulud ja -kulud	0	-2
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	34 508	-1 428
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 508	-1 428

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

A&O Holding OÜ 2023 a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile, mis on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev ning avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega, mida täpsustavad Rahandusministri poolt välja antud raamatupidamise toimkonna juhendid.

Majandustehingute kirjendamisel on kasutatud soetusmaksumuse printsiipi tehingute toimumise momendil. Raamatupidamise aruannete koostamisel on lähtutud tekkepõhisest arvestusprintsiibist.

Koostatud raamatupidamise aastaaruanne kajastab asjakohaselt ja tõepäraselt esitatud vara, kohustiste, omakapitali ning 2023 a. majandustegevuse tulemust.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Finantsaruanded on koostatud lähtuvalt järjepidevuse- ja võrreldavuse printsiibist. Kui finantsaruannete ja kirjete esitust või klassifitseerimise meetodit on muudetud, siis vastavalt on ümberklassifitseeritud ka eelmiste perioodide võrreldavad näitajad.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel.

Raha

Raha ning selle ekvivalente bilansis kajastatakse kassa ja pangakontode jääk nominaal väärtuses. Raha ekvivalent on likviidne-, riskivaba- ning lühiajaline investering, mida saab vahetult või hiljemalt 3 kuu jooksul realiseerida rahaks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena on kajastatud ettevõtte tavapärase tegevuse käigus tekkinud lühiajalisi eesoleva ning möödunud tähtajaga nõudeid ostjate vastu nominaalväärtuses, st tasumisele kuulavas summas.

Nõuded on pärast algselt arvele võtmist bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teada olevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. „Ebatõenäoliselt laekuvad arved“ on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani (allahindlus kajastatakse bilansi real „Nõuded ja ettemaksed“).

Nõuded, mille sisse nõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, samuti nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks kantakse bilansist välja ja kajastatakse bilansiväliste varadena.

Varem allahinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Aruandeperioodil laekunud, kuid eelnevalt kuldesse kantud nõuded kajastatakse samal kulukirjel vastu kandena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas olemas asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende netorealiseerimis maksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real „kaubad, toore, materjal ja teenused“.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500.- eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid soetusmaksumus on alla 500.- euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse osade kaupa ühe majandusaasta jooksul. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutusele võtuga otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektina, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivaragruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 3% aastas (25 aastat)

Seadmed ja sisseseaded 8% aastas (12 aastat)

Transpordivahendid 12% aastas (8 aastat)

Muu inventar ja arvutustehnika 20% aastas (5 aastat)

Materiaalse põhivara amortisatsiooni meetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevast, kajastatakse muudatused raamatupidamis hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati kasumiaruandes real „muud äritulud“ või „muud ärikulud“.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenuid, viitvõlad), võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustiste eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul. Lühiajaliste finantskohustiste soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaal väärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustistena bilansis kajastatakse kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva.

Ülejäänud finantskohustised kajastatakse lühiajalistena, ning nende tasumistähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Finantskohustisega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real, finants tulud ja –kulud.

Finantskohustiste kajastamine lõpetatakse siis, kui see on kas tasutud, tühistatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulud on usaldusväärselt määratavad.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes tulude- ja kulude vastavuse printsiibist, ehk osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval.

Valmidusaste on kindlaks määratud lähtuvalt bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtes.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulud on usaldusväärselt määratavad.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes tulude- ja kulude vastavuse printsiibist, ehk osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval.

Valmidusaste on kindlaks määratud lähtuvalt bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtes.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakonto	3 342	1 300
Kassa	8 393	11 953
Kokku raha	11 735	13 253

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	102 248	102 248
Ostjatelt laekumata arved	102 248	102 248
Ettemaksed	7 524	7 524
Tulevaste perioodide kulud	8 190	8 190
Muud makstud ettemaksed	-666	-666
Kokku nõuded ja ettemaksed	109 772	109 772
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	12 422	12 422
Ostjatelt laekumata arved	12 422	12 422
Ettemaksed	36 635	36 635
Tulevaste perioodide kulud	36 193	36 193
Muud makstud ettemaksed	442	442
Kokku nõuded ja ettemaksed	49 057	49 057

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		5
Käibemaks	4 253	1 588
Üksikisiku tulumaks	769	262
Sotsiaalmaks	5 247	2 803
Kohustuslik kogumispension	381	88
Töötuskindlustusmaksed	178	204
Intress		-112
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 828	4 838

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	32 422	1 109	33 531	998	34 529
Akumuleeritud kulum	-895	-322	-1 217	-200	-1 417
Jääkmaksumus	31 527	787	32 314	798	33 112
Ostud ja parendused		17 993	17 993		17 993
Muud ostud ja parendused		17 993	17 993		17 993
Amortisatsioonikulu	-6 107	-1 200	-7 307	-798	-8 105
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2		-2		-2
31.12.2022					
Soetusmaksumus	32 422	19 102	51 524	998	52 522
Akumuleeritud kulum	-7 004	-1 522	-8 526	-998	-9 524
Jääkmaksumus	25 418	17 580	42 998	0	42 998
Ostud ja parendused	1 311	9 000	10 311		10 311
Muud ostud ja parendused	1 311	9 000	10 311		10 311
Amortisatsioonikulu	-7 146	-4 949	-12 095		-12 095
31.12.2023					
Soetusmaksumus	26 729	26 580	53 309	998	54 307
Akumuleeritud kulum	-7 146	-4 949	-12 095	-998	-13 093
Jääkmaksumus	19 583	21 631	41 214	0	41 214

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	79 161	79 161
Võlad töövõtjatele	14 700	14 700
Maksuvõlad	10 828	10 828
Saadud ettemaksed	19 833	19 833
Muud saadud ettemaksed	19 833	19 833
Kokku võlad ja ettemaksed	124 522	124 522
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	54 370	54 370
Võlad töövõtjatele	3 511	3 511
Maksuvõlad	4 838	4 838
Kokku võlad ja ettemaksed	62 719	62 719

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	274 264	105 353
Energia	4 938	0
Elektrienergia	2 563	0
Soojusenergia	2 375	0
Veevarustusteenused	850	0
Alltöövõtutööd	8 582	1 440
Ruumide parendus, remont	22 380	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	311 014	106 793

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	18 464	10 917
Energia	63 975	37 222
Elektrienergia	0	2 396
Soojusenergia	0	321
Kütus	63 975	34 505
Veevarustusteenused	0	31
Mitmesugused bürookulud	4 468	7 222
Lähetuskulud	13 471	6 318
Koolituskulud	562	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	231	108
Muud autokulud, remont	21 905	10 699
Majandustarkvara	930	1 563
Reklaamikulud	12 696	4 004
Sidekulud	4 450	4 043
Kindlustus	1 782	1 118
Transpordi rent	58 418	51 420
Prügikulu	8 695	2 070
Finants- ja juriidiline teenus,	8 151	7 392
Tööriided, tervis, jm.	10 935	8 471
Koristusvahendid	1 117	0
Muude teenuste kulud	7 260	0
Muud	945	2 026
Kokku mitmesugused tegevuskulud	238 455	154 624

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	75 581	58 614
Sotsiaalmaksud	24 942	21 564
Tööandja TKM	605	453
Kokku tööjõukulud	101 128	80 631
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	2
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	7	8

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	4 637	4 604

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.05.2024

A&O HOLDING OÜ (registrikood: 14486704) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANLER MÄESEPP	Juhatuse liige	29.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 066
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 508
Kokku	49 574

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 066
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 508
Kokku	49 574

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	4399	699572	100.00%	Jah