

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: A&O HOLDING OÜ

registrikood: 14486704

tänavatänu nimi, Kungla tn 11-16
maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 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	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

A&O Holding OÜ põhitegevusalaks on vee-, kanalisatsiooni- ja küttesüsteemide paigaldus, lisaks mõningasel määral ehitustööde teostamine.

Ettevõtte põhitegevus 2022 aastal oli vee-, kanalisatsiooni- ja küttesüsteemide ehitus, paigaldus, ning ka lisana üldehitus klientide tellimisel.

A&O Holding OÜ majandustulemust 2022 aastal iseloomustab müügitulu langus.

A&O Holding OÜ müügitulu ja kasum.

A&O Holding OÜ 2022 müügitulu oli 366054 €, mis vähenes võrdluses 2021 aastaga -58,44%

A&O Holding OÜ kahjum 2022 aastal oli -1428 €.

A&O Holding OÜ peamised finantssuhtarvud 2022

1. Käibe kasv	-36,884 %
2. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,83
3. Likviidsuskordaja	0,42
4. Käive töötaja kohta (€)	58027,46€
5. Käibe puhas rentaablus	-0,25%
6. ROA	-0,85%
7. ROE	-8,13%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2022 - \text{müügitulu } 2021) / \text{müügitulu } 2021 * 100$
2. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
3. Likviidsuskordaja = $\text{käibevarad} - \text{varud} / \text{lühiajalised kohustused}$
4. Käive töötaja kohta = $\text{müügikäive} / \text{töötajad}$
5. Käibe puhaskasum = $\text{puhaskasum} / \text{müügikäive} * 100$
6. ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{keskmine koguvara} * 100$
7. ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{keskmine omakapital} * 100$

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks.

A&O Holding OÜ eesmärgiks 2023 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

Juhatus liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	13 253	6 057
Nõuded ja ettemaksed	49 057	29 205
Varud	61 808	64 808
Kokku käibevarad	124 118	100 070
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	42 998	33 112
Kokku põhivarad	42 998	33 112
Kokku varad	167 116	133 182
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	86 831	17 056
Võlad ja ettemaksed	62 719	97 132
Kokku lühiajalised kohustised	149 550	114 188
Kokku kohustised	149 550	114 188
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 494	17 644
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 428	-1 150
Kokku omakapital	17 566	18 994
Kokku kohustised ja omakapital	167 116	133 182

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	366 054	579 975
Muud äritulud	7	299
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	-3 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-106 793	-386 137
Mitmesugused tegevuskulud	-154 624	-105 162
Tööjõukulud	-80 631	-83 246
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 107	-1 417
Muud ärikulud	-15 626	-572
Ärikasum (kahjum)	280	740
Intressikulud	-1 706	-1 318
Muud finantstulud ja -kulud	-2	-572
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 428	-1 150
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 428	-1 150

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

A&O Holding OÜ 2022 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 toimikonna 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 2022 a. majandustegevuse tulemust.

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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

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

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasutud vahendajate ja nõustajate tehingutega kaasnevad mitte tagastatavad maksud ning muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

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 kuuluvas 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. Kuludesse 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 akumuleeritud 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 laenud, 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest mis on 1/10 sisse makstud kapitali suurusest, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsia- või osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. 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 õiglates väärtuses. 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakonto	1 300	1 295
Kassa	11 953	4 762
Kokku raha	13 253	6 057

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta 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	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	19 084	19 084	0
Ostjatelt laekumata arved	19 084	19 084	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 472	7 472	
Ettemaksed	2 649	2 649	
Tulevaste perioodide kulud	2 649	2 649	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 205	29 205	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	5		
Käibemaks	1 588	4 082	-4 082
Üksikisiku tulumaks	262		351
Sotsiaalmaks	2 803		2 024
Kohustuslik kogumispension	88		86
Töötuskindlustusmaksed	204		147
Intress	-112		4
Ettemaksukonto jääk		3 390	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 838	7 472	-1 470

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	8 721	1 431	10 152	1 198	11 350
Akumuleeritud kulum	-883	-322	-1 205	-200	-1 405
Jääkmaksumus	7 838	1 109	8 947	998	9 945
Ostud ja parendused	24 584		24 584		24 584
Muud ostud ja parendused	24 584		24 584		24 584
Amortisatsioonikulu	-895	-322	-1 217	-200	-1 417
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	92 266	92 266
Võlad töövõtjatele	6 336	6 336
Maksuvõlad	-1 470	-1 470
Kokku võlad ja ettemaksed	97 132	97 132

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	105 353	368 567
Alltöövõtutööd	1 440	9 881
Tööriided, koristus	0	7 251
Muud	0	438
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	106 793	386 137

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	10 917	1 141
Energia	37 222	33 630
Elektrienergia	2 396	1 396
Soojusenergia	321	0
Kütus	34 505	32 234
Veevarustusteenused	31	0
Mitmesugused bürookulud	7 222	3 904
Uurimis- ja arengukulud	0	4 469
Lähetuskulud	6 318	4 272
Koolituskulud	0	361
Riiklikud ja kohalikud maksud	108	309
Muud autokulud	10 699	6 811
Majandustarkvara	1 563	0
Reklaamikulud	4 004	3 878
Sidekulud	4 043	3 904
Kindlustus	1 118	1 551
Transpordi rent	51 420	26 415
Prügikulu	2 070	2 289
Finants teenus, tarkvara	7 392	10 135
Tööriided, tervis, koristus jm.	8 471	0
Muud	2 026	2 093
Kokku mitmesugused tegevuskulud	154 624	105 162

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	58 614	62 204
Sotsiaalmaksud	21 564	20 550
Tööandja TKM	453	492
Kokku tööjõukulud	80 631	83 246
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	8	5

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	4 604	6 167

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.03.2023

A&O HOLDING OÜ (registrikood: 14486704) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANLER MÄESEPP	Juhatuse liige	02.05.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 494
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 428
Kokku	15 066

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 494
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 428
Kokku	15 066

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	4399	366054	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Anler Mäesepp	38511265278	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 55666811
E-posti aadress	anler@aoholding.ee