

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: A&O; HOLDING OÜ

registrikood: 14486704

tänavatänu nimi, Pihlaka tn 9

maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthnumber: 44309

e-posti aadress: anlermaesepp@gmail.com

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	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

A&O Holding OÜ põhitegevusalaks on ehitustööde teostamine.

Ettevõtte põhitegevus 2020 aastal oli vee, kanalisatsiooni ja küttesüsteemide ehitus ja paigaldus

A&O Holding OÜ majandustulemust 2020 aastal iseloomustavad müügitulu vähenemine.

Majandustulemust mõjutas ka COVID 19 tulenevad piirangud.

A&O Holding OÜ müügitulu, ärikulud ja kasum.

A&O Holding OÜ 2020 aasta müügitulu oli 165 283 € , mis

vähenes võrreldes eelmise 2019 aastaga -82,36 %

A&O Holding OÜ puhaskasun 2020 aastal oli 2 557 €

A&O Holding OÜ peamised finantssuhtarvud 2020

1.	Käibe kasv	-45,164 %
2.	Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,57
3.	Likviidsuskordaja	1,10
4.	Käive töötaja kohta (€)	41 323 € €
5.	Käibe puhas rentaablus	1,55 %
6.	ROA	6,89 %
7.	ROE	12,70 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

1. Käibe kasv (%) = (müügitulu 2020 – müügitulu 2019)/müügitulu 2019 * 100
2. Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused
3. Likviidsuskordaja = käibevarad – varud/lühiajalised kohustused
4. Käive töötaja kohta = müügikäive/töötajad
5. Käibe puhaskasum = puhaskasum/müügikäive * 100
6. ROA (%) = puhaskasum/keskmine koguvara * 100
7. ROE (%) = puhaskasum/keskmine omakapital * 100

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks.

A&O Holding OÜ eesmärgiks 2021 suurendada kliendibaasi sõlmides lepinguid projektide ja tööde teostamiseks.

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

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

Anler Mäesepp

A&O Holding OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Varad		
Käibevarad		
Raha	6 159	3 680
Nõuded ja ettemaksed	12 963	15 682
Varud	8 058	0
Kokku käibevarad	27 180	19 362
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	9 945	11 290
Kokku põhivarad	9 945	11 290
Kokku varad	37 125	30 652
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	4 996	0
Võlad ja ettemaksed	11 986	13 067
Kokku lühiajalised kohustised	16 982	13 067
Kokku kohustised	16 982	13 067
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 086	27 344
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 557	-12 259
Kokku omakapital	20 143	17 585
Kokku kohustised ja omakapital	37 125	30 652

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu	165 283	301 415
Muud äritulud	9	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-79 039	-163 854
Mitmesugused tegevuskulud	-35 191	-42 352
Tööjõukulud	-46 842	-104 202
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 345	-2 914
Ärikasum (kahjum)	2 875	-11 907
Intressikulud	-318	-352
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 557	-12 259
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 557	-12 259

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

A&O Holding OÜ 2020 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 2020 a. majandustegevuse tulemust.

Finantsaruanded on koostatud lähtuvalt järjepidevuse- ja võrreldavuse printsiibist. Kui finantsaruannete ja kirjade 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.

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 tavapärasel 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 ja rahavoogude aruandes 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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on Euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluuta-deks. Välisvaluuta-s fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga poolt avaldatud valuutakursid. Välisvaluuta-s fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, juhul kui need on usaldusväärselt hinnatavad. Aktsiaid ja teisi omakapitali instrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav kajastatakse soetusmaksumuses.

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 olevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivara 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.

500.- eurot

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“.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepingud, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Omandiõigus võib, kuid ei pruugi lõpp kokkuvõttes rentnikule üle minna. Kõik ülejäänud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

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 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

Aruandeperioodi jooksul tekkinud tuludest, arvestatakse maha samade tulude teenimisega seotud kulud. Kulutused, mille vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuluna samal perioodil, kui nendega seonduvad tulud. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kus juures ärituludes ja –kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja –kuludes.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. Jaanuar 2020 a. on maksumääraks 20/80 neto dividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekkis edasi lükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on A&O Holding OÜ juhatuse liikmed.

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)

	31.12.2020	31.12.2019
Pangakonto	3 372	95
Kassa	2 787	3 585
Kokku raha	6 159	3 680

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	12 526	12 526
Ostjatelt laekumata arved	12 526	12 526
Ettemaksed	437	437
Tulevaste perioodide kulud	437	437
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 963	12 963
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	12 871	12 871
Ostjatelt laekumata arved	12 871	12 871
Ettemaksed	2 811	2 811
Tulevaste perioodide kulud	2 811	2 811
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 682	15 682

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	-1 997	775
Üksikisiku tulumaks	124	817
Sotsiaalmaks	675	2 237
Kohustuslik kogumispension	41	112
Töötuskindlustusmaksed	49	163
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		4
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	-1 108	4 108

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018					
Soetusmaksumus	2 917	1 000	3 917	1 071	4 988
Akumuleeritud kulum	-183	-147	-330	-87	-417
Jääkmaksumus	2 734	853	3 587	984	4 571
Ostud ja parendused	7 850	1 100	8 950	683	9 633
Muud ostud ja parendused	7 850	1 100	8 950	683	9 633
Amortisatsioonikulu	-1 923	-522	-2 445	-469	-2 914
31.12.2019					
Soetusmaksumus	10 767	2 100	12 867	1 754	14 621
Akumuleeritud kulum	-2 106	-669	-2 775	-556	-3 331
Jääkmaksumus	8 661	1 431	10 092	1 198	11 290
Amortisatsioonikulu	-823	-322	-1 145	-200	-1 345
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	11 245	11 245
Võlad töövõtjatele	1 848	1 848
Maksuvõlad	-1 108	-1 108
Muud võlad	1	1
Muud viitvõlad	1	1
Kokku võlad ja ettemaksed	11 986	11 986
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 335	3 335
Võlad töövõtjatele	1 964	1 964
Maksuvõlad	4 108	4 108
Muud võlad	3 660	3 660
Muud viitvõlad	3 660	3 660
Kokku võlad ja ettemaksed	13 067	13 067

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Energia	11 666	14 575
Kütus	11 666	14 575
Mitmesugused bürookulud	1 727	796
Lähetuskulud	40	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	497	60
Muud autokulud	6 847	12 400
Väheväärtuslik vara	1 101	5 409
Reklaamikulud	1 258	0
Sidekulud	1 474	0
Kindlustus	856	0
Transpordi rent	3 684	0
Prügikulu	830	0
Finants teenus, tarkvara	4 960	0
Muud	251	9 112
Kokku mitmesugused tegevuskulud	35 191	42 352

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	35 039	77 837
Sotsiaalmaksud	11 524	25 737
Pensionikulu	0	628
Tööandja TKM	279	0
Kokku tööjõukulud	46 842	104 202
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	6

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 708

A&O Holding OÜ seotud osapoolteks on juhatuse liikmed.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2021

A&O HOLDING OÜ (registrikood: 14486704) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANLER MÄESEPP	Juhatuse liige	29.06.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 557
Kokku	17 643

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 086
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 557
Kokku	17 643

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata eriehitustööd	4399	165283	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
E-posti aadress	anlermaesepp@gmail.com