

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: aktsiaselts Smakus

registrikood: 10059750

tänavatalu nimi, Fosforiidi tn 2
maja ja korteri number:

linn: Maardu linn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 74114

telefon: +372 6006069

e-posti aadress: smakus@smakus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 8 Laenukohustised	10
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Muud äritulud	11
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 14 Tööjõukulud	12
Lisa 15 Olulised käibevara allahindlused	13
Lisa 16 Muud ärikulud	13
Lisa 17 Intressikulud	13
Lisa 18 Seotud osapooled	13
Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15
Vandeauditori aruanne	16

Tegevusaruanne

Aktsiaseltsi SMAKUS põhitegevusalaks 2016. aastal oli enda kinnisvara üürileandmine.

2016. aastal moodustas AS Smakus müügitulu 149890 EUR. Müügitulust moodustas 100% enda kinnisvara rendile andmine.

AS Smakus on võtnud lühiajalise laenu, intressimäär on seotud EURIBORiga.

Aruande aastal juhatuse liikmetele eraldi tasu ei makstud, töötajate töötasu oli 6 885 eurot, töötajate keskmine arv 1

AS Smakus põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning sortimendi laiendamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Peamised

finantssuhtarvud

	2016	2015
Puhaskasum	255214	-14563
Puhasrentaablus	184%	-0,001%
Lühiajaliste kohustute kattekordja	1,19	0,45
ROA	34,94 %	-3,3%
ROE	68,82%	-0,01%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordja (kordades)= käibevara/ lühiajalised kohustused

Puhasrentaablus(%)= puhaskasum/
müügitulu*100

ROA (%)= puhaskasum/ varad kokku*100

ROE (%)= puhaskasum/ omakapital kokku*100

31. detsember 2016 ületasid AS SMAKUS lühiajalised kohustused käibevara 289233 euro võrra.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital majandusraskusi 2016. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab SMAKUS AS katta kõik lühiajalised kohustused. Omanikudega sõlmitud kokkuleppe kohaselt on nad valmis majandusraskuste korral viivitamatult finantsiliselt toetama ja tegema lisainvesteeringuid majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	54 959	9 622	2
Nõuded ja ettemaksed	11 568	73 935	3
Varud	0	16 664	
Kokku käibevarad	66 527	100 221	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	1 250	4
Kinnisvarainvesteeringud	550 000	0	6
Materiaalsed põhivarad	44 600	339 728	7
Kokku põhivarad	594 600	340 978	
Kokku varad	661 127	441 199	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	76 611	163 239	8
Võlad ja ettemaksed	37 045	58 161	9
Kokku lühiajalised kohustised	113 656	221 400	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	245 932	50 809	8
Võlad ja ettemaksed	0	53 360	9
Kokku pikaajalised kohustised	245 932	104 169	
Kokku kohustised	359 588	325 569	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	69 716	69 716	
Kohustuslik reservkapital	7 072	7 072	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	38 842	53 405	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	185 909	-14 563	
Kokku omakapital	301 539	115 630	
Kokku kohustised ja omakapital	661 127	441 199	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	138 954	124 699	10
Muud äritulud	369 067	203	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 063	-64 055	12
Mitmesugused tegevuskulud	-16 323	-16 265	13
Tööjõukulud	-6 885	-17 798	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-20 865	-17 724	
Olulised käibevara allahindlused	-195 893	0	
Muud ärikulud	-3 084	-1 413	16
Ärikasum (kahjum)	220 908	7 647	
Intressikulud	-34 999	-22 650	17
Muud finantstulud ja -kulud	0	440	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	185 909	-14 563	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	185 909	-14 563	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i SMAKUS 2016.raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha,nõudmiseni hoiuseid pankades.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus(s.o.nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid.Ülejaanud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Kõiki muud nõudeid (viitlaekumused,antud laenud ning muud lühi-ja pikaajalised nõuded) välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse alguselt arvele nende soetusmaksumuses,mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest,mis on vajalikud varude viimiseks nende olemas olevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad liisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu,muidmittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteering igal

aruandekuupäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid

kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot.(Varad, mille kasulik tööaeg on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 eurot kajastatakse väheväärtusliku inventarina).

Materiaalne põhivara võetakse alguselt arvele tema soetusmaksumuses,mis koosneb ostuhinnas(k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest,mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja-asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Maad ei amortiseerita.Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena,määrates neile eraldi

amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikulu elueale.Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid),mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega,kapitaliseeritakse perioodi jooksul,mis on vajalik vara otstabe kohasesse kasutusvalmidusse viimis

Materiaalse põhivara grupp kasulik eluiga

Maa ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 3 - 10 % aastat

Seadmed 4 - 6 % aastat

Muu inventar 2 - 3 % aastat

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangakonto	3 110	32
Kassa	51 849	9 590
Kokku raha	54 959	9 622

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	11 322	11 322
Ostjatelt laekumata arved	80 627	80 627
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-69 305	-69 305
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1
Ettemaksed	245	245
Muud makstud ettemaksed	245	245
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 568	11 568
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	69 435	69 435
Ostjatelt laekumata arved	69 435	69 435
Muud nõuded	4 500	4 500
Laenunõuded	4 500	4 500
Ettemaksed	0	0
Muud makstud ettemaksed	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	73 935	73 935

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	0	1 250
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	1 250

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
12612180	Panamarin OÜ	Eesti	Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Muud muutused	31.12.2016
Panamarin OÜ	1 250	-1 250	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 250	-1 250	0

Panamarin OÜ 20.09.2016 välja kuulutatud pankrot.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	0
Ümberliigitamised	550 000
31.12.2016	550 000

Ehitised ja lõpetamata projektid on ümberliigitatud kinnisvarainvesteeringuks seoses nende nende objektide rendileandmisega. Vara turuväärtuse hindamine teostas 1Partner Kinnisvara Tallinn OÜ 23-28.05.2018.a. võrdlusmeetodi alusel.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014										
Soetusmaksumus	14 043	162 391	4 987	233 275	238 262	841	127 892	20 000	147 892	563 429
Akumuleeritud kulum	0	-43 546	-3 236	-158 943	-162 179	-252	0	0	0	-205 977
Jääkmaksumus	14 043	118 845	1 751	74 332	76 083	589	127 892	20 000	147 892	357 452
Amortisatsioonikulu	0	-1 581	-997	-14 557	-15 554	-589	0	0	0	-17 724
31.12.2015										
Soetusmaksumus	14 043	162 391	4 987	233 275	238 262	0	127 892	20 000	147 892	562 588
Akumuleeritud kulum	0	-45 127	-4 233	-173 500	-177 733	0	0	0	0	-222 860
Jääkmaksumus	14 043	117 264	754	59 775	60 529	0	127 892	20 000	147 892	339 728
Amortisatsioonikulu	0	-4 936	-754	-15 175	-15 929	0	0	0	0	-20 865
Ümberliigitamised	-14 043	-112 328	0	0	0	0	-127 892	0	-127 892	-254 263
Muud muutused	0	0	0	0	0	0	0	-20 000	-20 000	-20 000
31.12.2016										
Soetusmaksumus	0	0	4 987	233 275	238 262	0	0	0	0	238 262
Akumuleeritud kulum	0	0	-4 987	-188 675	-193 662	0	0	0	0	-193 662
Jääkmaksumus	0	0	0	44 600	44 600	0	0	0	0	44 600

Ehitised ja lõpetamata projektid on ümberliigetatud kinnisvarainvesteeringuks seoses nende nende objektide rendileandmisega.

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	62 543	62 543			18	EUR	2017
Lühiajalised laenud kokku	62 543	62 543					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	260 000	14 068	245 932		5.391	EUR	2020
Pikaajalised laenud kokku	260 000	14 068	245 932				
Laenukohustised kokku	322 543	76 611	245 932				
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	115 000	115 000			18	EUR	2016
Lühiajalised laenud kokku	115 000	115 000					
Lühiajalised võlakirjad							
Tagatiseta laen	27 852	27 852					
Lühiajalised võlakirjad kokku	27 852	27 852					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	69 976	19 167	50 809		5.391	EUR	2020
Pikaajalised laenud kokku	69 976	19 167	50 809				
Muud laenukohustised							
Muud laenukohustised	1 220	1 220	0				
Muud laenukohustised kokku	1 220	1 220	0				
Laenukohustised kokku	214 048	163 239	50 809				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Ehitised	550 000	245 358
Kokku	550 000	245 358

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	32 212	32 212	0
Võlad töövõtjatele	3 420	3 420	0
Maksuvõlad	72	72	0
Muud võlad	1 341	1 341	0
Muud viitvõlad	1 341	1 341	0
Kokku võlad ja ettemaksed	37 045	37 045	0

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	106 381	53 021	53 360
Võlad töövõtjatele	658	658	0
Maksuvõlad	4 097	4 097	0
Muud võlad	385	385	0
Muud viitvõlad	385	385	0
Kokku võlad ja ettemaksed	111 521	58 161	53 360

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	138 954	124 699
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	138 954	124 699
Kokku müügitulu	138 954	124 699
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda kinnisvara üürileandmine	138 954	106 031
Kaubaladude töö	0	18 668
Kokku müügitulu	138 954	124 699

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	351 567	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	17 500	0
Muud	0	203
Kokku muud äritulud	369 067	203

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	12 834	7 946
Müügi eesmärgil ostetud teenused	31 229	15 343
Energia	0	40 766
Elektrienergia	0	40 766
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	44 063	64 055

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	0	373
Mitmesugused bürookulud	16 138	13 163
Transporditeenused	0	1 041
Valve kulud	185	1 688
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 323	16 265

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	5 335	13 237
Sotsiaalmaksud	1 550	4 561
Kokku tööjõukulud	6 885	17 798
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 15 Olulised käibevara allahindlused (eurodes)

	2016	2015
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	-148 116	0
Varude allahindlus ja mahakandmine	-16 664	0
Investeeringute allahindlus	-1 250	0
Laenunõuded	-4 500	0
Ettemaks	-20 000	0
Muud	-5 363	0
Kokku olulised käibevara allahindlused	-195 893	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-148 116	0
Lootusetuks tunnistatud nõuded	78 811	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-69 305	0

Lisa 16 Muud ärikulud (eurodes)

	2016	2015
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 084	1 413
Kokku muud ärikulud	3 084	1 413

Lisa 17 Intressikulud (eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	34 939	22 588
Intressikulu kapitalirendilt	60	62
Kokku intressikulud	34 999	22 650

Lisa 18 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	0	0	9 068	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 624	235	5 371	53 360

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad		
Sidusettevõtjad	2 663	1 500

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad		
Sidusettevõtjad	12 500	8 000

Lisa 19 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seisuga 31. detsember 2016 ületasid AS SMAKUS lühiajalised kohustused käibevara 47129 euro võrra.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital majandusraskusi 2016. aastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudab SMAKUS AS katta kõik lühiajalised kohustused.

Omanikudega sõlmitud kokkuleppe kohaselt on nad valmis majandusraskuste korral viivitamatult finantsiliselt toetama ja tegema lisainvesteeringuid majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.06.2018

aktsiaselts Smakus (registrikood: 10059750) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VLADIMIR BARANIN	Juhatuse liige	04.06.2018
EDUARD BARANIN	Juhatuse liige	04.06.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts Smakus aktsionäreidele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts Smakus (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 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 arvamus alus” kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamus alus

Seisuga 31.12.2016 on ettevõtte bilansis kajastatud kassa jääk summas 51849 Eurot.

Ei osalenud me bilansipäeval Ettevõtte poolt läbiviidud inventuuris ning juhtkond ei esitanud meile auditi käigus sularaha kontrollimiseks.

Ettevõtte bilansis 31.12.2016 seisuga on kajastatud laenukohustused summas 29000 eur. Nimetatud kohustuste kohta krediidilepingud sõlmitud suuliselt. Lepingute tähtajad ja intressimäärad ei ole võimalik kontrollida. Ettevõtte bilansis 31.12.2016 seisuga on kajastamata intressikohustused.

Kui me oleksime saanud täiendavat informatsiooni nimetatud nõude ja kohustuste kohta, oleksid võinud ilmned asjaolud, mis tinginuks vajaduse ettevõtte varasid ja omakapitali seisuga 31.12.2016 väheneda ning kohustused suurened.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori 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 arvamusale.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditiitori 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.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu finantsaruannete lisale 19, millest nähtub, et ettevõttel 31.12.2016 seisuga ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused tema käibevarade kogusummat 47129 euro võrra. Nagu lisas 19 märgitud, annab see sündmus märku olulise ebakindluse esinemisest, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

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.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist; 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 arvamusale. 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 arvamus 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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/

Svetlana Zhurkina

Vandeauditiitori number 356

Osajuhing Audit & Business Advice

Auditoritettevõtja tegevusloa number 24

Pronksi tn 5-2, Tallinn, Harju maakond, 10124

05.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Smakus (registrikood: 10059750) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVETLANA ŽURKINA	Vandeaudiitor	06.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	38 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)	185 909
Kokku	224 751
Jaotamine	
Kokku	224 751

Jätta kasum 2016 majandusaasta tulemustest jaotamata

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	38 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)	185 909
Kokku	224 751
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	224 751
Kokku	224 751

Jätta kasum 2016 majandusaasta tulemustest jaotamata

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	138954	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6006069
E-posti aadress	smakus@smakus.ee