

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.05.2022

aruandeaasta lõpp: 30.04.2023

ärinimi: Axis UPI OÜ

registrikood: 12223314

tänavanimi, maja number: Vae tn 16

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 76401

telefon: +372 6501901

faks: +372 6501900

e-posti aadress: legal@upi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	7
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Üldhalduskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

Axis UPI OÜ põhitegevuseks on tugiteenusena emettevõttega ühise kontserni moodustavate ettevõtete kinnisvara haldamine, valitsemine ja arendamine.

Aruandeperioodil müüs ettevõtte ühe kinnistu tehinguväärtusega 550 000 eurot.

Bilansipäeva seisuga oli ettevõttel 1 tütarettevõtte (30.04.2022 seisuga 1 tütarettevõtte).

Juhtkond on hinnanud Ukrainas toimiva sõjategevuse ja COVID-19 (koroonaviirus) mõju majandustulemustele ning potentsiaalset mõju tulevikus. 2022/2023 majandustegevust sõjategevuse ja viiruse puhang ei ole mõjutanud, tulevikus võib majanduskeskkonna halvenemine mõjutada kinnisvarainvesteeringu valmimist ja müügitulu. Ettevõtte juhtkond on olnud oma prognoosides mõõdukalt ettevaatlik. Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud viisil, et sõjategevuse ja koroonaviiruse võimaliku mõjuga on arvestatud nii lõppenud majandusaasta aruandes kui ka võimaliku mõjuga järgnevate majandusaastate rahavoogudele ning finantsseisundile

Ettevõtte tulubaas on valdavalt kulupõhine. Ettevõtte kohustised seotud otseselt tütarettevõtete osade soetamise ja hoidmisega, mistõttu ettevõtte majandustegevuse jätkusuutlikkus on tagatud otseselt ettevõtte omanike huviga projektide hoidmisel või realiseerimisel tekkiva tulu ja rahavooga.

	01.05.2022-30.04.2023	01.01.2021-30.04.2022
Müügitulu	330 686	144 891
Puhaskasum, -kahjum	-264	-744 445
Varad kokku	15 011 788	15 515 217
Lühiajaliste kohustiste määr, % = lühiajalised kohustised/ kohustised kokku	12,7%	17,5%
Omakapitali osakaal % = Omakapital/ Varad kokku*100	98%	95%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.04.2023	30.04.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4	10	
Nõuded ja ettemaksed	154 898	39 071	
Kokku käibevarad	154 902	39 081	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 994 180	13 994 180	2
Kinnisvarainvesteeringud	862 706	1 481 956	4
Kokku põhivarad	14 856 886	15 476 136	
Kokku varad	15 011 788	15 515 217	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	39 033	142 198	
Kokku lühiajalised kohustised	39 033	142 198	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	267 666	667 666	5
Kokku pikaajalised kohustised	267 666	667 666	
Kokku kohustised	306 699	809 864	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Muud reservid	15 696 755	15 696 755	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-993 902	-249 457	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-264	-744 445	
Kokku omakapital	14 705 089	14 705 353	
Kokku kohustised ja omakapital	15 011 788	15 515 217	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022	Lisa nr
Müügitulu	330 686	144 891	8
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 010	-3 324	
Brutokasum (-kahjum)	329 676	141 567	
Turustuskulud	-648	-118	
Üldhalduskulud	-224 052	-150 914	9
Muud äritulud	0	123 794	
Muud ärikulud	-70 000	-11 699	
Äriksaum (kahjum)	34 976	102 630	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-805 820	2
Intressitulud	752	0	
Intressikulud	-35 992	-41 255	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-264	-744 445	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-264	-744 445	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Axis UPI OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2022/2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi väikeettevõtja lühendatud aruande nõuetega. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Axis UPI OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna 100% tema osadest kuuluvad Eestis registreeritud kontserni. MM Grupp OÜ koostab ja avalikustab oma asukohamaa seaduste kohaselt konsolideeritud auditeeritud aastaaruande.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtja hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumuseks võeti viimane eksperdi poolt hinnatud õiglane väärtus). Arvestuspõhimõtte muutusel puudub mõju kasumiaruandele.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasel väärtusel).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda

laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtja omanikud), sidusettevõtjaid, teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h. emaettevõtja teised tütarettevõtjad), ettevõtte juhatuse liikmeid, nende lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	30.04.2023	30.04.2022	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13 994 180	13 994 180	3
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13 994 180	13 994 180	

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.04.2022	30.04.2023
11246402	Ecobay OÜ	Eesti	Kinnisvaraprojekti arendus	92.50	92.50

Vaata ka lisa 2.

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
30.04.2021		
Soetusmaksumus	2 034 441	2 034 441
Jääkmaksumus	2 034 441	2 034 441
Ostud ja parendused	1 600	1 600
Müügid	-554 085	-554 085
30.04.2022		
Soetusmaksumus	1 481 956	1 481 956
Jääkmaksumus	1 481 956	1 481 956
Ostud ja parendused	750	750
Müügid	-620 000	-620 000
30.04.2023		
Soetusmaksumus	862 706	862 706
Jääkmaksumus	862 706	862 706

	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	19 667	19 667
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	16 270	20 620
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	550 000	665 000

Aruandeaastal müüs ettevõtte kinnistu Tartus. Aruande- ja võrdlusperioodil kinnisvarainvesteeringutele allahindlust ei tehtud.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	30.04.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Muud laenukohustised								
Seotud osapooltelt	267 666	0	267 666	0	Laenuandja keskmine intress + 3%	EUR	31.12.2024	11
Muud laenukohustised kokku	267 666	0	267 666	0				
Laenukohustised kokku	267 666	0	267 666	0				

	30.04.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Muud laenukohustised								
Seotud osapooltelt	667 666	0	667 666	0	Laenuandja keskmine intress + 3%	EUR	31.12.2024	11
Muud laenukohustised kokku	667 666	0	667 666	0				
Laenukohustised kokku	667 666	0	667 666	0				

Seotud osapooltelt võetud laenu intress sõltub laenuandja saadud laenude kaalutud keskmisest intressist, laen on tagatiseta. Laenude kohta seotud osapooltelt vt. lisa 11.

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.04.2023	30.04.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Emaettevõtja on moodustanud vabatahtliku omakapitali reservi summas 15 696 755 eurot. Reservi eesmärk on tagada ettevõtte omakapitali struktuuri jätkusuutlik ja pikaajaline tugevus ning vastavus ettevõtte äritegevusega seotud vajadustele ja riskidele. Vabatahtlikku reservi võib kasutada kahjumi katmiseks, osakapitali suurendamiseks või osanikele väljamaksete tegemiseks vastavalt osanike üldkoosoleku otsusele. Väljamakseid võib teha vaid sellesse tehtud sissemaksete ulatuses, kuid mitte rohkem kui ulatuses, mis ei too kaasa netovara vähenemist alla osakapitali ning kohustusliku reservkapitali summa.		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	330 686	144 891
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	330 686	144 891
Kokku müügitulu	330 686	144 891
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisteenuse müük	311 019	124 918
Kinnisvara haldusteenus	19 667	19 973
Kokku müügitulu	330 686	144 891

Lisa 9 Üldhalduskulud

(eurodes)

	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
Üür ja rent	12 667	8 554
Energia	0	3 249
Lähetuskulud	3 345	11
Riiklikud ja kohalikud maksud	15 260	17 296
Tööjõukulud	162 869	93 864
Pangateenused	245	280
Muud tegevuskulud	29 666	27 660
Kokku üldhalduskulud	224 052	150 914

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
Palgakulu	121 726	68 590
Sotsiaalmaksud	41 143	25 274
Kokku tööjõukulud	162 869	93 864
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	MM Grupp OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.04.2023	30.04.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	46	4 698	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	31 102	31 102	
Kokku nõuded ja ettemaksed	31 148	35 800	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	3 036	2 518	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	40	357	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 076	2 875	

PIKAAJALISED	30.04.2023	30.04.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	267 666	667 666	
Kokku laenukohustised	267 666	667 666	

ANTUD LAENUD	30.04.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.04.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	667 666	0	400 000	267 666	35 992	5
Kokku antud laenud	667 666	0	400 000	267 666	35 992	

LAENUKOHUSTISED	30.04.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.04.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	1 407 666	0	740 000	667 666	41 255	5
Kokku laenukohustised	1 407 666	0	740 000	667 666	41 255	

MÜÜDUD	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	311 145	124 918
Kokku müüdnud	311 145	124 918

OSTETUD	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	8 596	8 635
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 873	24 510
Kokku ostetud	12 469	33 145

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.05.2022 - 30.04.2023	01.05.2021 - 30.04.2022
Arvestatud tasu	64 224	64 224

Seotud ettevõtetelt saadud laenudelt on aruandeperioodil arvestatud intresse summas 35 992 eurot (2021/2022. a 41 255 eurot). Intressikulu sisaldub ülal olevas tabelis veerus "ostud".

Axis UPI OÜ arvelduskonto Swedbank AS-s kuulub MM Grupp OÜ kontserni koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingutele vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Seotud osapoolte vahel toimunud ostu- ja müügitehingud sisaldavad teenuseid ja laenudelt arvestatud intresse.

Ettevõtte juhtkonna liikmetele arvestati tasu (koos sotsiaalmaksuga) aruandeperioodil 64 tuhat eurot (2021/2022: 64 tuhat eurot). Juhtkonna liikmetega sõlmitud lepingute kohaselt on lahkumishüvitised piiratud ühe kuupalga summaga, mis ulatuvad kokku ligikaudu 5,4 tuhande euroni (2021/2022: 5,4 tuhat eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.09.2023

Axis UPI OÜ (registrikood: 12223314) 01.05.2022 - 30.04.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RENÉ TEIMANN	Juhatuse liige	29.09.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Axis UPI OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Axis UPI OÜ (Ettevõtte) eraldiseisvat finantsseisundit seisuga 30. aprill 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta (1. mai 2022 kuni 30. aprill 2023) eraldiseisvat finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- eraldiseisvat bilanssi seisuga 30. aprill 2023;
- eraldiseisvat kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande lisad, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud eraldiseisvat raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised

võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud eraldiseisvas raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järelame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud eraldiseisvas raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Jüri Koltsov
Vandeaudiitor, litsents nr 623

Signe Sokmann
Vandeaudiitor, litsents nr 719

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

29. september 2023
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Axis UPI OÜ (registrikood: 12223314) 01.05.2022 - 30.04.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KOLTSOV	Vandeaudiitor	29.09.2023
SIGNE SOKMANN	Vandeaudiitor	29.09.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.04.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-993 902
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-264
Kokku	-994 166
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-994 166
Kokku	-994 166

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	311019	94.05%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	19667	5.95%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6501901
Faks	+372 6501900
E-posti aadress	legal@upi.ee